

АО ПО "КОСМОС"

Пояснительная записка (пояснения)

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации АО ПО "КОСМОС" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации

Организации АО ПО "КОСМОС" присвоен:

- ИНН 7732016788;
- КПП 772901001;
- ОГРН 1027700321880.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г.МОСКВА БОРОВСКОЕ Ш. Д.1 КОМ.1.

Организация создана 14 февраля 1995 года

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 51.10 Деятельность пассажирского воздушного транспорта

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 33.16 Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические;
- 51.10.2 Перевозка воздушным пассажирским транспортом, не подчиняющимся расписанию;
- 51.10.3 Аренда воздушного судна с экипажем для перевозки пассажиров;
- 51.21 Деятельность грузового воздушного транспорта;

- 51.21.2 Перевозка воздушным грузовым транспортом, не подчиняющимся расписанию;
- 51.21.3 Аренда грузовых воздушных судов с экипажем;
- 52.23 Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом;
- 52.23.11 Деятельность аэропортовая;
- 52.23.19 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом;
- 52.24 Транспортная обработка грузов;
- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- 79.11 Деятельность туристических агентств.

1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

2.3. В учетной политике организации, а также приложениях к ней утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

2.4. Учетная политика организации сформирована с учетом следующих допущений:

- имущественной обособленности - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
- непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- последовательности применения учетной политики - принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.5. Учетная политика организации обеспечивает требования:

- полноты, то есть полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременности, то есть своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- осмотрительности, то есть большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- приоритета содержания перед формой, то есть отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- непротиворечивости, то есть тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональности, то есть рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

2.6. В соответствии с учетной политикой организация раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

3. Иная информация

3.1. Вид собственного капитала организации: УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. Размер собственного капитала организации (в рублях) 200000 руб. Собственный капитал общества оплачен полностью.

3.2. Информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств отражена в соответствующих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
- 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
- 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах
- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
- 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 5.2. Иное использование финансовых вложений
- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства

- 9. Обеспечения обязательств
- 10. Расходы по обычным видам деятельности
- 11.1. Бюджетные средства
- 11.2. Бюджетные кредиты

3.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты организацией признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты организацией признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности за отчетный год.

В соответствии с учетной политикой организации события после отчетной даты делятся на две категории:

- первая - события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- вторая - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

К первой категории событий после отчетной даты организация, в частности, относит:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и
- существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства,
- использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по

мере их готовности", был необоснован;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Ко второй категории событий после отчетной даты организация, в частности, относит:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Конкретный порядок учета события после отчетной даты приведен в учетной политике организации.

3.4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для организации могут быть как физические, так и юридические лица. При этом неважно, какого рода операции осуществляются между ними и берётся ли за это плата. Связанные стороны - юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация способна оказывать влияние.

Связанными сторонами для организации могут являться следующие субъекты.

- юридическое и (или) физическое лицо, которые являются по отношению к организации аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которыми организацией

ведется совместная деятельность;

- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников организации.

Перечень информации (характер отношений; виды операций; объём операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); стоимостные показатели по незавершённым на конец отчётного периода операциям; условия и сроки осуществления (завершения) расчётов по операциям, а также форму расчётов; величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам) закреплён в учетной политике организации.

3.5. Условные обязательства и условные активы

Условными организация признает обязательства возникшие вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неконтролируемых неопределенных событий.

Условными обязательствами организацией также признаются существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, установленных действующим законодательством.

Условными организация признает активы возникшие вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных неконтролируемых событий.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о условных обязательствах и условных активах, если такое раскрытие наносит или может нанести ущерб в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе таких обязательств и фактов.

3.6. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации (в ретроспективе)

Анализ текущей платежеспособности

Низкий уровень платежеспособности. Два и более коэффициента ниже критически допустимых.

Платежеспособность компании показывает, сможет ли она своевременно расплатиться по своим обязательствам. Основными индикаторами текущей платежеспособности является наличие достаточной суммы денежных средств и отсутствие у предприятия просроченных долговых обязательств.

Текущие и ретроспективные показатели

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений, %	Нормативные значения
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0.001	-100.00 ↓	Не ниже 0,2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.039	0.013	200.00 ↑	Не менее 1.5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	0.018	0.009	100.00 ↑	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	106.513	11.462	829.27 ↑	Не более 6

Динамика показателей

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Нормативные значения
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0.001	Не ниже 0.2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.039	0.013	Не менее 1,5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	0.018	0.009	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	106.513	11.462	Не более 6

Коэффициент абсолютной ликвидности

В отчетном периоде на 31.12.2025 коэффициент абсолютной ликвидности составил 0.000.

Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)

Текущая ликвидность - это возможность организации погашать текущие долги. На 31.12.2025 показатель текущей ликвидности составил 0.039. Показатель ниже минимального значения (1,5). Компании не хватает оборотных средств для погашения текущих обязательств. . Возможны сложности с привлечением заемных средств и инвестиций. По сравнению с базовым периодом платежеспособность компании выросла на 200.00%. Положительная динамика. На 31.12.2024 показатель составлял 0.013 и был ниже нормы (1,5).

Показатель обеспеченности обязательств компании активами

Показатель обеспеченности обязательств компании активами на 31.12.2025 составляет 0.018. Это ниже допустимого значения. Предприятию не хватает собственных средств. Но, по сравнению с базовым периодом, динамика положительная. Изменение составило 100.00%. На 31.12.2024 показатель составлял 0.009.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам

По состоянию на 31.12.2025 обязательства организации можно погасить за 106.513 месяцев. Показатель платежеспособности не соответствует норме - превышает 6 месяцев. Компания не может расплатиться по текущим обязательствам за счет собственной выручки. Не исключена полная утрата платежеспособности в ближайшей перспективе. На 31.12.2024 показатель составлял 11.462, что уже превышало норму и было не допустимо. Положение ухудшается уже несколько периодов. Темп изменения 829.27%. Тенденция отрицательная.

Прогнозная платежеспособность

Компания не сможет повысить платежеспособность в течение шести месяцев.

Оценка прогнозной платежеспособности компании основана на значениях коэффициентов утраты или восстановления платежеспособности. Коэффициент утраты платежеспособности показывает вероятность ухудшения показателя текущей ликвидности предприятия в течение следующих 3 месяцев после отчетной даты. Индикатор восстановления платежеспособности вычисляется, если коэффициент текущей ликвидности и коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками не соответствуют норме.

Прогнозная оценка платежеспособности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	Норматив	Сравнение с нормативом
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.039	1,5	Ниже допустимого значения
Показатель обеспеченности собственными оборотными средствами	-44.076	Не менее 0,1	Ниже допустимого значения
Коэффициент восстановления платежеспособности	0.035	Не менее 1	Ниже допустимого значения

У компании сразу два показателя (текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами) на отчетную дату ниже допустимых значений, поэтому дополнительно рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Этот индикатор прогнозный. Он позволяет оценить платежеспособность компании в предстоящие шесть месяцев (при условии сохранения значений текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами). Его фактическое значение на отчетную дату 0.035. Это означает, что в течение шести месяцев компания не сможет повысить платежеспособность.

Оценка финансовой устойчивости

Компания имеет низкие показатели финансовой устойчивости.

Анализ финансовой устойчивости компании показывает сбалансированность источников ее финансирования. Хватает ли предприятию средств для бесперебойной деятельности. Может ли компания обслуживать полученные займы и кредиты.

Расчет показателей финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений, %	Норматив
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	-27.086	-59.404	54.4 ↑	Больше 0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	-1.037	-1.017	-1.97 ↑	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	1.601	1.589	0.76 ↑	Больше 0,1
Коэффициент маневренности	0	0	0	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-44.076	-97.005	54.56 ↑	Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0.464	0.380	22.11 ↓	От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	-0.594	-0.462	-28.57 ↑	От 0 до 0,5
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	0	0	0

Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Норматив
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	-27.086	-59.404	Больше 0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	-1.037	-1.017	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	1.601	1.589	Больше 0,1 (норматив определяется для каждой компании индивидуально)
Коэффициент маневренности	0	0	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-44.078	-97.062	Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0.464	0.380	От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	-0.594	-0.462	От 0 до 0,5
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	0	0

Компания имеет низкие показатели финансовой устойчивости. Важно оперативно принять меры по сокращению обязательств компании, пересмотреть кредитную политику компании и регламент управления дебиторской задолженности.

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

Коэффициент автономии компании составил -27.086. Доля активов, которые обеспечиваются собственными средствами на 31.12.2025, ниже 50%. По сравнению с базовым периодом показатель вырос, но все еще ниже нормы. На 31.12.2024 компания была недостаточно обеспечена собственными средствами -59.404. Темп изменения показателя составил 54.4%. Положительная динамика.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) на 31.12.2025 равен -1.037. Недопустимое значение. Несмотря на то, что показатель намного ниже нормативного, по факту компания серьезно зависит от заемных средств. Недопустимое значение. Это означает серьезную зависимость компании от заемных средств. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2024 он составлял -1.017. Темп изменения показателя 1.97%.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств

Соотношение мобильных и иммобилизованных средств на 31.12.2025 составляет 1.601. Показатель выше единицы, это означает, что у компании большая часть средств вложена в оборотные активы. По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 0.76%. На 31.12.2024 этот коэффициент составлял 1.589%, большая доля имущества компании была представлена оборотными активами.

Коэффициент маневренности

Коэффициент маневренности по состоянию на 31.12.2025 составил 0. Компания не располагает собственными средствами, занятыми в обороте (в мобильной форме). По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 ситуация не изменилась. В базовом периоде на 31.12.2024 предприятие не имело собственных средств в мобильной форме.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Обеспеченность собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составила -44.076. Компания не обладает достаточной суммой

собственных оборотных средств. Темп изменения показателя по сравнению со значением на 31.12.2024 равен 54.56%. Обеспеченность собственными средствами выросла. В базовом периоде у компании не доставало собственных оборотных средств.

Доля дебиторской задолженности в активах

Доля дебиторской задолженности в активах на 31.12.2025 равна 0.464. Показатель в пределах нормальных значений. Из оборота отвлечено допустимое количество денежных средств. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор увеличился на 22.11%. В базовом периоде он составлял 0.380. Доля этого актива была в допустимых пределах. Компания разумно управляла дебиторской задолженностью.

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств на 31.12.2025 составляет -0.594. У компании острый недостаток собственных средств. Компания серьезно зависит от долгосрочных кредитов и займов. Это негативно отражается на ее финансовой устойчивости. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2024 он составлял -0.462 и был в допустимом диапазоне. Компания не имела ощутимой зависимости от долгосрочных кредитов и займов. Финансовое положение было стабильно-устойчивое. Темп изменения коэффициента составил -28.57%. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2024 он составлял -0.462 и свидетельствовал о нехватке собственных средств финансирования. Компания существенно зависела от долгосрочных кредитов и займов. Финансовое положение было не устойчивое. Темп изменения коэффициента составил -28.57%.

Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах

Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах на 31.12.2025 составила 0.000. У компании нет просроченной кредиторской задолженности. Изменений по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 нет.

Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы отрицательные или меньше уставного капитала. Финансовое положение компании критическое

Анализ стоимости чистых активов включает оценку имущества, которое останется у компании после выплаты всех ее долгов. Это важный индикатор финансовой устойчивости. Его отрицательное значение на протяжении более чем трех месяцев свидетельствует о наличии признаков банкротства.

Показатели чистых активов

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)		На 31.12.2024 (базовый период)		Темп изменений, %	Абсолютное изменение, тыс руб
	тыс руб.	Доля в имуществе, %	тыс руб.	Доля в имуществе, %		
Чистые активы	-1019688	-2704.240	-996617	-5970.630	-2.31	-23071
Уставный капитал	200	0.530	200	1.200	0.00	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	-1019888	-2704.770	-996817	-5971.830	-2.31	23071

В текущем периоде на 31.12.2025 сумма чистых активов компании составила -1 019 688 тыс руб. Отрицательное значение свидетельствует о критической финансовой ситуации в компании. У компании непокрытые убытки. Необходимо оперативно разработать и реализовать антикризисные меры. Иначе банкротства не миновать.

На графике отражена динамика чистых активов и уставного капитала компании с 31.12.2024 по 31.12.2025.

Анализ вероятности банкротства

Положение компании критическое. Значительная вероятность банкротства

Анализ вероятности банкротства проводят на отчетную дату. Для этого оценивают несколько индикаторов:

чистые активы;

коэффициент восстановления или утраты платежеспособности;

показатель двух факторной модели Альтмана;

показатель банкротства на основании модели Таффлера;

показатель банкротства на основании модели Лиса.

Оценка вероятности банкротства

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	Норматив	Вероятность банкротства	Влияние показателя на итоговую оценку (удельный вес)
Чистые активы	-1019688	Больше 200	Выше 50 процентов	0.150
Коэффициент восстановления платежеспособности	0.035	Больше 1	Выше 50 процентов	0.450
Оценка банкротства по двухфакторной модели Альтмана	15.810	Меньше 0	Выше 50 процентов	0.200
Оценка банкротства по модели Таффлера	2.286	Больше 0.3	Минимальная	0.100
Оценка банкротства по модели Лиса	-0.061	Больше 0.037	Выше 50 процентов	0.100

Комплексная оценка имущественного положения компании на основании пяти индикаторов показала, что вероятность банкротства компании более 50 процентов. Ситуация в компании критическая. Если в ближайшее время не расплатиться по просроченным и текущим долгам банкротства компании не избежать. Необходимы антикризисные меры по восстановлению платежеспособности.

Оценка деловой активности

Средства поставщиков и покупателей с избытком покрывают потребность компании в финансировании производственного процесса.

Анализ деловой активности компании подразумевает сравнение скорости оборота активов и обязательств, задействованных в ее основной деятельности (производственном процессе). Ключевой показатель – чистый цикл, отражающий порядок финансирования производственной деятельности предприятия.

Оценка изменений показателей деловой активности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений %	Среднее значение показателя за период исследования
Период оборота материальных запасов	31.296	2.062	1417.750 ↑	16.679
Период оборота дебиторской задолженности	85.384	4.020	2023.980 ↑	44.702
Период оборота прочих оборотных активов	0.508	0.030	1593.333 ↑	0.269
Период оборота кредиторской задолженности	1879.092	129.029	1356.333 ↑	1004.061
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	0	0	0	0
Затратный цикл	117.188	6.112	1817.343 ↑	61.650
Кредитный цикл	1879.092	129.029	1356.333 ↑	1004.061
Чистый цикл	-1761.904	-122.917	-1333.41 ↓	-942.410

Динамика показателей деловой активности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Среднее значение показателя за период исследования
Период оборота материальных запасов	31.296	2.062	16.679
Период оборота дебиторской задолженности	85.384	4.020	44.702
Период оборота прочих оборотных активов	0.508	0.030	0.269
Период оборота кредиторской задолженности	1879.092	129.029	1004.061
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	0	0	0
Затратный цикл	117.188	6.112	61.650
Кредитный цикл	1879.092	129.029	1004.061
Чистый цикл	-1761.904	-122.917	-942.410

Средства поставщиков и покупателей с избытком покрывают потребность компании в финансировании производственного процесса, т.к. кредитный цикл больше затратного. Предприятие может использовать полученный излишек в качестве источника финансирования других целей. Важно, чтобы при этом не возникали сбои с погашением кредиторской задолженности и своевременно выполнялись

прочие краткосрочные обязательства, иначе проблем с кредиторами не избежать.

Период оборота материальных запасов

Период оборота материальных запасов на 31.12.2025 составил 31.296 дней. Показатель выше среднего значения по компании за период исследования. В отчетном периоде материальные запасы обновлялись медленнее, чем обычно. Значит в этом периоде компания распоряжалась материальными запасами менее эффективно, чем в предыдущие периоды. Темп изменения 1417.75%. По сравнению с базовым периодом показатель вырос. Динамика отрицательная. На 31.12.2024 он составлял 2.062 и был меньше, чем его среднее значение по компании. Значит в базовом периоде компания более успешно управляла запасами, т. к. на обновление последних потребовалось меньше времени, чем обычно.

Период оборота дебиторской задолженности

Период оборота дебиторской задолженности на 31.12.2025 составил 85.384 дней. Показатель выше среднего значения. Контрагенты в отчетном периоде задерживали оплату по своим обязательствам дольше, чем обычно. Компании стоит ужесточить порядок взыскания дебиторской задолженности и пересмотреть предоставление отсрочек платежа. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор повысился на 2023.98%. В базовом периоде он составлял 4.020. Показатель был ниже среднего значения, т.е. в базовом периоде дебиторская задолженность погашалась оперативнее, чем обычно. Управление дебиторской задолженности было эффективнее, чем в другие периоды деятельности компании.

Период оборота прочих оборотных активов

Период оборота прочих оборотных активов на 31.12.2025 составил 85.384 дней. Это больше среднего значения, т.е. прочие оборотные активы в отчетном периоде обновлялись дольше, чем в предыдущие периоды. По сравнению со значением на 31.12.2024 показатель вырос, темп изменения 1593.333%. В базовом периоде он составлял 0.030 и был ниже среднего значения по компании. Значит прочие оборотные активы обновлялись быстрее, чем в большинстве других периодов.

Период оборота кредиторской задолженности

Период оборота кредиторской задолженности на 31.12.2025 составил 1879.092 дней. Это больше среднего периода. Компания дольше обычного расплачивалась с поставщиками и подрядчиками в отчетном периоде. На 31.12.2024 показатель был ниже среднего и равнялся 129.029. Компания погашала кредиторскую задолженность быстрее, чем в большинстве других отчетных периодов. В отчетном периоде показатель вырос. Темп изменения 1356.333%.

Период оборота прочих краткосрочных обязательств

Период оборота прочих краткосрочных обязательств на 31.12.2025 составил 0 дней. Это равно среднему периоду по компании. Значит компания в отчетном периоде оплатила прочие краткосрочные обязательства в те же сроки, что и в большинстве отчетных периодах. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 период оборота краткосрочных обязательств не изменился.

Затратный цикл

Затратный цикл на 31.12.2025 равен 117.188 дням. В отчетном периоде этот цикл продолжительнее, чем в предыдущих периодах. Причиной тому может быть более медленное обновление материальных запасов и прочих оборотных активов или длительная неоплата дебиторской задолженности. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор вырос на 1817.343%. В базовом периоде он составлял 6.112 и был ниже среднего по компании. Значит у компании в базовом периоде быстрее, чем в большинстве других, обновлялись материальные запасы, прочие оборотные активы и (или) оперативнее взыскивалась дебиторская задолженность.

Кредитный цикл

Кредитный цикл на 31.12.2025 равен 1879.092 дней. Показатель выше среднего. В отчетном периоде компания более длительные сроки, чем в предыдущих периодах, не оплачивала обязательства перед поставщиками и подрядчиками. По сравнению со значением на 31.12.2024 кредитный цикл вырос. В базовом периоде он составлял 129.029 дней и был ниже среднего. Компания быстрее чем, обычно погашала кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Темп изменения 1356.333%.

Чистый цикл

Чистый цикл на 31.12.2025 равен -1761.904 дней. Показатель быстрее, чем в предыдущих периодах. Это может быть вызвано более быстрым обновлением материальных запасов и прочих оборотных активов и (или) оперативной оплатой дебиторской задолженности. Или же более медленной скоростью погашения кредиторской задолженности, чем в предыдущих периодах. Или же всеми указанными факторами одновременно. По сравнению с базовым периодом показатель сократился, на 31.12.2024 чистый цикл составлял -122.917 дней и был больше среднего значения. Это возможно из-за быстрого погашения кредиторской задолженности, медленного обновления материальных запасов и длительного взыскания дебиторской задолженности в базовом периоде. Темп изменения показателя 1333.41%.

Анализ рентабельности

Высока вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок.

Рентабельность — это экономический показатель, показывающий насколько эффективно используются ресурсы: сырье, товары, деньги и другие материальные и нематериальные активы. Расчет рентабельности позволяет спрогнозировать прибыль, сравнить компанию с конкурентами, проверить эффективность выбранной бизнес модели, предусмотреть риск налоговой проверки. Мы рассчитываем девять основных показателей рентабельности.

Оценка изменений показателей рентабельности, % (год к году)

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменения, %
Рентабельность продаж	-34.062	-16.190	-110.389 ↓
Рентабельность собственного капитала	-2.292	-15.132	84.853 ↑
Рентабельность акционерного капитала	-11535.500	-75023.500	84.624 ↑
Рентабельность оборотных активов	-137.927	-1464.588	90.583 ↑
Рентабельность производственных фондов	-484.526	-2662.250	81.8 ↑
Рентабельность активов	-81.255	-878.804	90.754 ↑
Рентабельность финансовых вложений	0	309.524	-100.000 ↓
Рентабельность основной деятельности	-36.742	-19.691	-86.593 ↓
Рентабельность производства	-9.508	-9.075	-4.771 ↓

Динамика показателей рентабельности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
Рентабельность продаж	-34.062	-16.190
Рентабельность собственного капитала	2.292	-15.132
Рентабельность акционерного капитала	-11535.500	-75023.500
Рентабельность оборотных активов	-137.927	-1464.588
Рентабельность производственных фондов	-484.526	-2662.250
Рентабельность всех активов	-81.255	-878.804
Рентабельность финансовых вложений	0	309.524
Рентабельность основной деятельности	-36.742	-19.691
Рентабельность производства	-9.508	-9.075

Рентабельность продаж и рентабельность активов ниже предельных значений. Высока вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок.

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж на 31.12.2025 составила -34.062% при средней по отрасли 4.000%. В этом периоде деятельность компании убыточна. Такой показатель рентабельности может быть основанием для налоговой проверки. По сравнению с базовым значением рентабельность продаж еще больше сократилась. На 31.12.2024 показатель был равен -16.190% Темп изменения составил -110.389%. Убытки растут.

Рентабельность собственного капитала

Доходность собственного капитала на 31.12.2025 равна -2.292%. Это убыток, который получила компания на каждый вложенный рубль собственного капитала. Относительно значения на 31.12.2024 этот показатель вырос. Динамика положительная. В базовом периоде компания получила убыток на каждый рубль вложенного капитала, рентабельность собственного капитала была равна -15.132%. Темп изменения составил 84.853%.

Рентабельность акционерного капитала

Рентабельность акционерного капитала на 31.12.2025 равна -11535.500%. Собственники (акционеры) получили убытки от вложенных в компанию средств. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель вырос. Положительная динамика. В базовом периоде средства, вложенные собственниками (акционерами) не окупились, компания была убыточна, рентабельность акционерного капитала была равна -75023.500%. Темп изменения рентабельности 84.624%.

Рентабельность оборотных активов

Рентабельность оборотных активов на 31.12.2025 равна -137.927%. Компания получила убыток на каждый рубль средств, вложенных в оборотные активы. На 31.12.2024 рентабельность оборотных активов составляла -1464.588%, такой убыток получила компания на каждый рубль, вложенный в оборотные активы. В отчетном периоде показатель вырос. Темп изменения составил 90.583%.

Рентабельность производственных фондов

Рентабельность производственных фондов на 31.12.2025 равна -484.526%. Такой убыток понесла компания на каждый рубль средств, вложенных в производственные фонды. Темп изменения показателя составил 81.8%. Рентабельность растет. В базовом периоде на

31.12.2024 она составляла -2662.250% - столько убытков у компании было на каждый рубль, вложенный в производственные фонды.

Рентабельность всех активов

Рентабельность всех активов на 31.12.2025 равна -81.255%. Это убытки, полученные компанией на каждый рубль, вложенный в ее имущество в отчетном периоде. Относительно значения на 31.12.2024 рентабельность имущества увеличилась на 90.754%. В базовом периоде компания несла убытки, доходность имущества составляла -878.804%.

Рентабельность финансовых вложений

Рентабельность финансовых вложений на 31.12.2025 равна 0.000%. В отчетном периоде финансовые вложения компании не принесли ни рубля дохода. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель сократился на -100.000%. В базовом периоде рентабельность финансовых вложений составляла 309.524%.

Рентабельность основной деятельности

Доходность основной деятельности на 31.12.2025 составила -36.742%. Такой убыток получила компания на каждый рубль затрат в основную деятельность в отчетном периоде. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. Темп изменения составил -86.593%. В базовом периоде деятельность компании также была убыточна, на 31.12.2024 показатель составлял -19.691%. Вырученных от продажи средств не хватило даже на покрытие основных затрат.

Рентабельность производства

Рентабельность производства на 31.12.2025 равна -9.508%. Такой убыток понесла компания на каждый рубль затрат, вложенных в производство в отчетном периоде. По сравнению с базовым периодом показатель еще сильнее снизился. Темп изменения составил -4.771%. Убытки компании от производственной деятельности в базовом периоде на 31.12.2024 составляли на каждый рубль затрат -9.075%.

Анализ безубыточности

Запас прочности компании на приемлемом уровне. Можно безубыточно сокращать объем продаж

Анализ включает оценку точки безубыточности, запаса прочности компании, а также ее маржинального дохода.

Оценка показателей безубыточности

Показатель	Значение		Темп изменений, %
	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	
Точка безубыточности, тыс руб.	0	0	0
Валовая маржа, тыс руб.	50973	575895	-91
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	50973	575895	-91
Запас прочности по точке безубыточности, %	100	100	0

Динамика показателей безубыточности

Показатель	Значение	
	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
Точка безубыточности, тыс руб.	0	0
Валовая маржа, тыс руб.	50973	575895
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	50973	575895
Запас прочности по точке безубыточности, %	100	100

Точка безубыточности на 31.12.2025 0 тыс руб, то есть фактический объем продаж выше порогового значения. Это значит в отчетном периоде деятельность компании была прибыльной. Темп изменения этого показателя 0%. Значит показатель сократился по сравнению со значением в базовом периоде, которое составило 0 тыс руб. Это говорит о том, что в базовом периоде фактический объем продаж был выше границы безубыточности, то есть основная компания деятельность была прибыльна. У предприятия не было недостатка средств для погашения всех расходов, связанных с реализацией продукции (услуг).

Валовая маржа на 31.12.2025 50 973 тыс руб. Сумма этого показателя покрывает постоянные затраты и дает дополнительную прибыль – значит, в отчетном периоде бизнес работал эффективно. Относительно значения на 31.12.2024 ее сумма сократилась (-91%) и составила 575 895 тыс руб. Это говорит о том, что в базовом периоде сумма этого показателя не только покрывала постоянные затраты, но и приносила дополнительную прибыль.

Отклонение от точки безубыточности или запас прочности в рублях на 31.12.2025 50 973 тыс руб. Показатель выше нуля, значит компания в отчетном периоде за счет выручки не только покрывала все расходы, но и получила прибыль. По сравнению со значением на

31.12.2024 он сократился на -91% и составил 575 895 тыс руб. Это свидетельствует о том, что в базовом периоде компания за счет выручки могла не только покрыть все затраты, но и получить прибыль.

Запас прочности по точке безубыточности на 31.12.2025 - 100%. Именно на столько процентов в отчетном периоде можно было снизить объем реализации без убытка для компании. На 31.12.2024 этот показатель 100%, то есть на эту долю в базовом периоде компания могла сократить объем реализации не получив ни рубля убытка. В общем темп его изменения 0.00%, то есть запас прочности компании изменился. В общем темп его изменения 0.00%, то есть запас прочности компании сократился.

Анализ безубыточности показал, что один из важных показателей устойчивости – запас прочности компании на отчетную дату равен 50 973 тыс руб. это 100% от объема реализации. Это означает, что на столько процентов компания может сократить объем реализации, избежав убытков.

Анализ структуры баланса

Балансовая стоимость имущества компании по сравнению с базовым периодом увеличилась

Анализ баланса включает оценку структуры имущества компании (актив) и источников его формирования (пассив). На основании загруженных данных сервис рассчитывает среднее значение каждого показателя баланса с отчетного по базовый период, а также темп его изменения в процентах: рост или снижение.

Структура активов (имущества) компании

Статья баланса	Код строк и	На 31.12.2025 (отчетный период)		Среднее значение за периодисследования(с 31.12.2024 по 31.12.2025)	На 31.12.2024 (базовый период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс руб
		тыс руб.	Доля в имуществе, %		тыс руб.	Доля в имуществе, %		
I. Внеоборотные активы								
Нематериальные активы	1110	1189	3.153	1332.500	1476	8.843	-19.444	287
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0.000	0	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0.000	0	0	0	0

Материальные поисковые активы	1140	0	0	0.000	0	0	0	0
Основные средства	1150	461	1.223	620.500	780	4.673	-40.897	319
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0.000	0	0	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0.000	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	12849	34.076	8520.000	4191	25.108	206.586	8658
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0.000	0	0	0	0
Итого по разделу I	1100	14498	38.449	10472.500	6447	38.623	124.880	8051
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	5487	14.552	4370.500	3254	19.494	68.623	2233
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62	0.164	32.500	3	0.018	1966.667	59

Дебиторская задолженность, в том числе	1230	17505	46.424	11924.000	6343	38	175.974	11162
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	0	0	0.000	0	0	0	0
Финансовые вложения	1240	21	0.056	21.000	21	0.126	0.000	0
Денежные средства	1250	39	0.103	308.500	578	3.463	-93.253	539
Прочие оборотные активы	1260	95	0.252	71.000	47	0.282	102.128	48
Итого по разделу II	1200	23209	61.551	16727.000	10245	61.377	126.540	12964
Баланс	1600	37707	100	27199.500	16692	100	125.899	21015

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 38.449% внеоборотных активов и 61.551% оборотных средств. По сравнению с 31.12.2024 стоимость всех активов возросла на 125.899%, то есть на 21 015 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - отложенных налоговых активов на 206.586%;
 - запасов на 68.623%;
 - НДС по приобретенным ценностям на 1966.667%;
 - дебиторской задолженности на 175.974%;
 - прочих оборотных активов на 102.128%.
- из-за сокращения балансовой стоимости:

- нематериальных активов на 19.444%;
- основных средств на 40.897%;
- денежных средств на 93.253%.

В отчетном периоде балансовая стоимость имущества выше, чем ее среднее значение с 31.12.2024 по 31.12.2025 - 27 199.5 тыс руб.

Ключевые активы компании (доля свыше 10% в валюте баланса) в текущем периоде:

- отложенные налоговые активы - 34.076%;
- запасы - 14.552%;
- дебиторская задолженность - 46.424%.

Структура пассивов компании

Статья баланса	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)		Среднее значение за периодиссле дования(с 31.12.2024 по 31.12.2025)	На 31.12.2024 (базовый период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс руб
		тыс руб.	Доля в имуществе, %		тыс руб.	Доля в имуществе, %		
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал	1310	200	0.530	200.000	200	1.198	0.000	0
Собственны е акции,	1320	0	0	0.000	0	0	0	0

выкупленны е у акционеров								
Переоценка внеоборотны х активов	1340	0	0	0.000	0	0	0	0
Добавочный капитал	1350	0	0	0.000	0	0	0	0
Резервный капитал	1360	10	0.027	10.000	10	0.060	0.000	0
Нераспредел енная прибыль (непокрыты й убыток)	1370	-1019898	-2704.798	-1008362.500	-996827	-5971.885	-2.314	23071
Итого по разделу III	1300	-1019688	-2704.241	-1008152.500	-996617	-5970.627	-2.315	23071
IV. Долгосрочные обязательства								

Заемные средства	1410	604337	1602.718	495020.500	385704	2310.712	56.684	218633
Отложенные налоговые обязательства	1420	2243	5.948	1697.500	1152	6.902	94.705	1091
Оценочные обязательства	1430	0	0	0.000	0	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	35658.500	71317	427.253	-100.000	71317
Итого по разделу IV	1400	606580	1608.667	532376.500	458173	2744.866	32.391	148407
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	1510	131184	347.904	238843.000	346502	2075.857	-62.140	215318

Кредиторская задолженность	1520	321256	851.980	262419.000	203582	1219.638	57.802	117674
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0.000	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	-1625	-4.310	1713.500	5052	30.266	-132.165	6677
Прочие обязательства	1550	0	0	0.000	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	450814	1195.571	502975.000	555136	3325.761	-18.792	104322
Баланс	1700	37707	100	27199.500	16692	100	125.899	21015

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: -2704.241% собственных средств, 1608.667% долгосрочных обязательств и 1195.571% краткосрочных обязательств. Изменение совокупных пассивов 125.899% (балансовая сумма возросла).

Стоимость пассивов изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - долгосрочных заемных средств на 56.684%;
 - отложенных налоговых обязательств на 94.705%;
 - кредиторской задолженности на 57.802%.

- из-за сокращения балансовой стоимости:
 - прочих долгосрочных обязательств на 100%;
 - краткосрочных заемных средств на 62.14%;
 - краткосрочных оценочных обязательств на 132.165%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 сократилась на 2.315%.

На отчетную дату 31.12.2025 сумма собственных средств сократилась по сравнению со средним значением за период с 31.12.2024 по 31.12.2025 (-1 008 152.5 тыс руб.).

На текущую дату основные источники финансирования компании (доля свыше 10% в пассиве баланса):

- долгосрочные заемные средства - 1602.718%;
- краткосрочные заемные средства - 347.904%;
- кредиторская задолженность - 851.980%.

Обратите внимание. У компании есть непокрытый убыток, который искажает структуру источников финансирования.

Агрегированный баланс

Агрегированный баланс сформирован

Агрегированный баланс составлен из однородных статей бухгалтерского баланса. Активы сгруппированы по степени их ликвидности:

- трудно реализуемые;
- медленно реализуемые;
- быстро реализуемые и абсолютно ликвидные.

Пассивы сгруппированы по видам и срокам их погашения:

- условно постоянные;
- обязательства со сроком погашения более и менее 12 месяцев.

Показатели агрегированного баланса

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений, %	Абсолютное изменение, тыс руб.
АКТИВ				
Внеоборотные активы	14498	6447	124.880	8051
Оборотные активы	23209	10245	126.540	12964
Запасы и затраты	5549	3257	70.372	2292

Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	60	599	-89.983	-539
Прочие оборотные активы	95	47	102.128	48
Баланс	37707	16692	125.899	21015
ПАССИВ				
Собственный капитал	-1021313	-991565	-3	-29748
Долгосрочные обязательства	606580	458173	32.391	148407
Займы и кредиты	604337	385704	56.684	218633
Прочие долгосрочные пассивы	2243	72469	-96.905	-70226
Краткосрочные обязательства	452439	550084	-17.751	-97645

Займы и кредиты	131184	346502	-62.140	-215318
Кредиторская задолженность	321256	203582	57.802	117674
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0	0
Баланс	37706	16692	125.893	21014

Динамика показателей агрегированного баланса

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
АКТИВ		
Внеоборотные активы	14498	6447
Оборотные активы	23209	10245
Запасы и затраты	5549	3257
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	60	599

Прочие оборотные активы	95	47
Баланс	37707	16692
ПАССИВ		
Собственный капитал	-1021313	-991565
Долгосрочные обязательства	606580	458173
Займы и кредиты	604337	385704
Прочие долгосрочные пассивы	2243	72469
Краткосрочные обязательства	452439	550084
Займы и кредиты	131184	346502
Кредиторская задолженность	321256	203582
Прочие краткосрочные пассивы	0	0
Баланс	37706	16692

Анализ финансовых результатов

В отчетном периоде компании не заработала ни рубля прибыли

Анализ включает оценку ключевых показателей отчета о финансовых результатах компании. Это полученная выручка, прибыль от продаж и чистая прибыль компании. Результаты работы фирмы анализируются в динамике с базового по отчетный период.

Структура финансовых результатов деятельности компании

Статья доходов и расходов	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)	Среднее значение	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений %	Абсолютное изменение тыс руб
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	50973	313434	575895	-91.149	524922
Себестоимость продаж	2120	56329	344851	633373	-91.107	577044
Валовая прибыль (убыток)	2100	-5356	-31417	-57478	90.682	52122
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	2220	20975	37374.500	53774	-60.994	32799
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-26331	-68791.500	-111252	76.332	84921
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0	0	0
Проценты к получению	2320	0	32.500	65	-100	65
Проценты к уплате	2330	3315	20620.500	37926	-91.259	34611

Прочие доходы	2340	1777	12052.500	22328	-92.041	20551
Прочие расходы	2350	2770	11337.500	19905	-86.084	17135
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-30639	-88664.500	-146690	79.113	116051
ЕВІТ(прибыль до уплаты процентов и налогов)	2300 и 2330	-27324	-68044	-108764	74.878	81440
Налог на прибыль	2410	7568	2105.500	-3357	325.439	10925
Текущий налог на прибыль	2411	0	0	0	0	0
Отложенный налог на прибыль	2412	7568	2105.500	-3357	325.439	10925
Прочее	2460	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	-23071	-86559	-150047	84.624	126976
Совокупный финансовый результат периода	2500	-23071	-86559	-150047	84.624	126976
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР АО ПО "КОСМОС"			СМИРНЫХ МИХАИЛ АЛЕКСАНДРОВИЧ			
Главный бухгалтер АО ПО "КОСМОС"						