

ООО "ЭКА"

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 ООО "ЭКА" 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 ООО "ЭКА" присвоен:

- ИНН 7731528984;
- КПП 772901001;
- ОГРН 1057747777812.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г.МОСКВА МАТВЕЕВСКАЯ УЛ. Д. 16 КВ. 33.

Организация создана 11 августа 2005 года

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 73.11 Деятельность рекламных агентств

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 18.1 Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области;
- 18.11 Печатание газет;
- 18.12 Прочие виды полиграфической деятельности;
- 18.14 Деятельность брошюровочно- переплетная и отделочная и сопутствующие услуги;
- 18.2 Копирование записанных носителей информации;
- 18.20 Копирование записанных носителей информации;
- 58 Деятельность издательская;
- 58.11.1 Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде;
- 58.13 Издание газет;
- 58.14 Издание журналов и периодических изданий;
- 58.19 Виды издательской деятельности прочие;
- 59.20 Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений;
- 78.10 Деятельность агентств по подбору персонала;
- 78.20 Деятельность агентств по временному трудоустройству;
- 78.30 Деятельность по подбору персонала прочая;
- 85.42 Образование профессиональное дополнительное.

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.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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 содержаний 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) 10000 руб. Собственный капитал общества оплачен полностью.

Учредителями (акционерами) организации являются:

ПАВЛОВ МИХАИЛ ЮРЬЕВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях) 4800 руб., размер доли 48 процентов;
Галочкин Дмитрий Евгеньевич, номинальная стоимость доли (в рублях) 5200 руб., размер доли 52 процентов.

Анализ текущей платежеспособности

Высокий уровень платежеспособности.

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	22.238	0.865	2470.87 ↑	Не ниже 0,2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	22.238	0.865	2470.87 ↑	Не менее 1.5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	22.238	0.865	2470.87 ↑	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим	0.123	4.684	-97.37 ↓	Не более 6

обязательствам			
----------------	--	--	--

Динамика показателей

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Нормативные значения
Коэффициент абсолютной ликвидности	22.238	0.865	Не ниже 0.2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	22.238	0.865	Не менее 1,5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	22.238	0.865	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	0.123	4.684	Не более 6

Коэффициент абсолютной ликвидности

В отчетном периоде на 31.12.2025 коэффициент абсолютной ликвидности составил 22.238. Это выше допустимого минимума (0,2). Компания может погасить сразу 2223.800% текущих обязательств. Показатель растет несколько периодов подряд, на 31.12.2024 он составлял 0.865 и был в норме. Изменение абсолютной ликвидности составило 2470.87%.

Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)

Текущая ликвидность - это возможность организации погашать текущие долги. На 31.12.2025 показатель текущей ликвидности составил 22.238. Уровень платежеспособности компании выше норматива 2,0. Компания может погасить все краткосрочные обязательства за счет оборотных активов. У нее переизбыток собственных оборотных средств. Такой высокий уровень может быть сигналом для собственников и инвесторов о недостаточно эффективном использовании оборотных активов. По сравнению с базовым периодом платежеспособность компании выросла на 2470.87%. Положительная динамика. На 31.12.2024 показатель составлял 0.865 и был ниже нормы (1,5).

Показатель обеспеченности обязательств компании активами

Показатель обеспеченности обязательств компании активами на 31.12.2025 составляет 22.238. Это выше норматива. У компании не сбалансированы источники фиксирования. Избыток собственных средств. По сравнению с базовым периодом показатель вырос. На 31.12.2024 он составлял 0.865.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам

По состоянию на 31.12.2025 обязательства организации можно погасить за 0.123 месяцев. Степень платежеспособности соответствует норме (не более 6 месяцев). Компания может своевременно погасить текущие обязательства за счет собственной выручки. Платежеспособность на приемлемом уровне. На 31.12.2024 показатель составлял 4.684 и был в норме. По сравнению с предыдущим периодом, показатель сократился. Темп изменения -97.37%. Тенденция положительная.

Прогнозная платежеспособность

Компания может 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)	22.238	1,5	Допустимое значение
Показатель обеспеченности собственными оборотными средствами	0	Не менее 0,1	Ниже допустимого значения
Коэффициент восстановления платежеспособности	21.950	Не менее 1	Допустимое значение

У компании только один из двух показателей (текущая ликвидность) на отчетную дату имеет допустимое значение. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже нормы, поэтому дополнительно рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Этот индикатор прогнозный. Он позволяет оценить платежеспособность компании в ближайшие шесть месяцев (при условии сохранения значений текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами). Его фактическое значение на отчетную дату 21.950. Это означает, что в течение шести месяцев компания сможет повысить платежеспособность.

Оценка финансовой устойчивости

Компания имеет относительно финансово устойчивое положение. Не все показатели в норме

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)	0.955	0.844	13.15 ↑	Больше 0.5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	0	0	0 ↓	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных	0	0	0	Больше 0,1

средств				
Коэффициент маневренности	1	1	0.00	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0	0	0	Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0	0	0	От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0	0	0	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)	0.955	0.844	Больше 0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	0	0	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0	0	Больше 0,1 (норматив определяется для каждой компании индивидуально)
Коэффициент маневренности	1	1	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0	0	Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0	0	От 0,3 до 0,7

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0	0	От 0 до 0,5
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	0	0

Компания имеет относительно финансово устойчивое положение. Не все показатели в норме. Стоит пересмотреть кредитную политику компании, регламент управления дебиторской задолженности и принять меры по сокращению обязательств.

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

Коэффициент автономии компании составил 0.955. Доля активов, которые обеспечиваются собственными средствами на 31.12.2025 свыше 50%. По сравнению с базовым периодом показатель стал выше. Уже на 31.12.2024 компания была обеспечена собственными средствами больше чем наполовину (0.844), что соответствовало норме. Темп изменения составил 13.15 %.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) на 31.12.2025 равен 0.000. Показатель находится в допустимом диапазоне. Это означает, что деятельность компании не зависит от заемных средств. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств

Соотношение мобильных и иммобилизованных средств на 31.12.2025 составляет 0. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился.

Коэффициент маневренности

Коэффициент маневренности по состоянию на 31.12.2025 составил 1.000. У компании достаточно собственных средств, занятых в обороте (в мобильной форме). По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 ситуация не изменилась.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Обеспеченность собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составила 0. У компании нет собственных оборотных средств. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2025 показатель остался на прежнем уровне.

Доля дебиторской задолженности в активах

Доля дебиторской задолженности в активах на 31.12.2025 равна 0.000. Дебиторская задолженность у компании отсутствует. У компании нет средств, отвлеченных из оборота. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель остался на прежнем уровне. В базовом периоде дебиторской задолженности у компании не было. Компания не имела средств, отвлеченных из оборота.

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств на 31.12.2025 составляет 0.000. У компании нет долгосрочных займов и кредитов. Внеоборотные активы финансируются только за счет собственных средств. По сравнению с базовым периодом показатель остался на прежнем уровне. В базовом периоде на 31.12.2024 у компании не было долгосрочных займов и кредитов. Внеоборотные активы финансировались только за счет собственных средств. Компания была финансово независима от долгосрочных кредитов и займов.

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 выше уставного капитала. У компании допустимое или устойчивое финансовое положение

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	2591	95.500	3269	84.380	-20.74	-678
Уставный капитал	0	0	0	0	0	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	2591	95.500	3269	84.380	-20.74	678

В текущем периоде на 31.12.2025 сумма чистых активов компании составила 2 591 тыс руб. Это выше уставного капитала 0 тыс руб. Можно принять решение о распределении прибыли между собственниками компании. И приобрести у одного из своих собственников долю в уставном капитале.

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

Анализ вероятности банкротства

Финансово-хозяйственная деятельность стабильна. Вероятность банкротства минимальная

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	2591	Больше 0	Минимальная	0.150
Коэффициент восстановления платежеспособности	21.950	Больше 1	Минимальная	0.450
Оценка банкротства по двухфакторной	-24.260	Меньше 0	Минимальная	0.200

модели Альтмана				
Оценка банкротства по модели Таффлера	0	Больше 0.3	Выше 50 процентов	0.100
Оценка банкротства по модели Лиса	0	Больше 0.037	Выше 50 процентов	0.100

Комплексная оценка имущественного положения компании на основании пяти индикаторов показала, что вероятность банкротства компании минимальна. Финансово-хозяйственная деятельность компании стабильно устойчивая.

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	0	0	0	0
Период оборота дебиторской задолженности	0	0	0	0
Период оборота прочих оборотных активов	0	0	0	0

Период оборота кредиторской задолженности	11.112	19.244	-42.257 ↓	15.178
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	59.213	123.225	-51.947 ↓	91.219
Затратный цикл	0	0	0	0
Кредитный цикл	70.325	142.469	-50.638 ↓	106.397
Чистый цикл	-70.325	-142.469	50.638 ↑	-106.397

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	0	0	0
Период оборота дебиторской задолженности	0	0	0
Период оборота прочих	0	0	0

оборотных активов			
Период оборота кредиторской задолженности	11.112	19.244	15.178
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	59.213	123.225	91.219
Затратный цикл	0	0	0
Кредитный цикл	70.325	142.469	106.397
Чистый цикл	-70.325	-142.469	-106.397

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 0 дней. Показатель равен среднему значению по компании за период исследования. В отчетном периоде материальные запасы обновлялись также, как и в остальных периодах. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 период оборота материальных запасов не изменился.

Период оборота дебиторской задолженности

Период оборота дебиторской задолженности на 31.12.2025 составил 0 дней. Показатель равен среднему значению по компании. Контрагенты в отчетном периоде расплачивались по своим обязательствам в те же сроки, что и обычно. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 период оборота дебиторской задолженности не изменился.

Период оборота прочих оборотных активов

Период оборота прочих оборотных активов на 31.12.2025 составил 0 дней. Это равно среднему значению, т.е. прочие оборотные активы в отчетном периоде обновлялись столько же времени, как и в предыдущие периоды. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 период оборота прочих оборотных активов не изменился.

Период оборота кредиторской задолженности

Период оборота кредиторской задолженности на 31.12.2025 составил 11.112 дней. Показатель меньше среднего значения. Компания быстрее обычного расплачивалась с поставщиками и подрядчиками в отчетном периоде. На 31.12.2024 период оборота кредиторской задолженности был выше среднего периода и равнялся 19.244. Компания не погашала кредиторскую задолженность дольше чем в других отчетных периодах. Показатель снижается. Темп изменения 42.257%.

Период оборота прочих краткосрочных обязательств

Период оборота прочих краткосрочных обязательств на 31.12.2025 составил 59.213 дней. Это ниже среднего периода по компании. Значит компания в отчетном периоде быстрее обычного погасила прочие краткосрочные обязательства. Показатель снижается. Темп изменения 51.947%. В базовом периоде на 31.12.2024 показатель составлял 123.225 и был выше среднего, т.е. компания погашала прочие краткосрочные обязательства медленнее, чем в большинстве других отчетных периодах.

Затратный цикл

Затратный цикл на 31.12.2025 равен 0.000 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. По сравнению с базовым периодом (на %DB%) затратный цикл не изменился.

Кредитный цикл

Кредитный цикл на 31.12.2025 равен 70.325 дней. Показатель ниже среднего. В отчетном периоде компания быстрее, чем в предыдущих периодах, оплачивала обязательства перед поставщиками и подрядчиками. По сравнению со значением на 31.12.2024 кредитный цикл сократился. В базовом периоде он составлял 142.469 дней и был выше среднего. Компания медленнее чем, обычно погашала кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Темп изменения 50.638%.

Чистый цикл

Чистый цикл на 31.12.2025 равен -70.325 дней. Это больше, чем в предыдущих периодах. Такая ситуация может быть вызвана более медленным обновлением материальных запасов и прочих оборотных активов и длительной неоплатой дебиторской задолженности. А также же более быстрой скоростью погашения кредиторской задолженности, чем в предыдущих периодах. Или же всеми указанными факторами одновременно. По сравнению с базовым периодом показатель вырос, на 31.12.2024 чистый цикл составлял -142.469 дней и был меньше среднего. Это снижение цикла в базовом периоде возможно из-за медленного погашения кредиторской задолженности, оперативного обновления материальных запасов и быстрого взыскания дебиторской задолженности. Темп изменения показателя 50.638%.

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	-2.832	13.333	-121.241 ↓
Рентабельность собственного капитала	-13.072	34.904	-137.451 ↓
Рентабельность акционерного капитала	0	0	0
Рентабельность оборотных активов	0	0	0
Рентабельность производственных фондов	0	0	0

Рентабельность активов	-9.399	34.280	-127.418 ↓
Рентабельность финансовых вложений	0	0	0
Рентабельность основной деятельности	0	0	0
Рентабельность производства	0	0	0

Динамика показателей рентабельности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
Рентабельность продаж	-2.832	13.333
Рентабельность собственного капитала	-13.072	34.904
Рентабельность акционерного капитала	0	0
Рентабельность оборотных активов	0	0

Рентабельность производственных фондов	0	0
Рентабельность всех активов	-9.399	34.280
Рентабельность финансовых вложений	0	0
Рентабельность основной деятельности	0	0
Рентабельность производства	0	0

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 -2.832% при средней по отрасли 34.700%. В этом периоде деятельность компании убыточна. Такой показатель рентабельности может быть основанием для налоговой проверки. По сравнению с базовым значением показатель сократился на -121.241%. На 31.12.2024 этот коэффициент был выше и составлял 13.333%.

Рентабельность собственного капитала

Доходность собственного капитала на 31.12.2025 равна -13.072%. Это убыток, который получила компания на каждый вложенный рубль собственного капитала. Относительно значения на 31.12.2024 этот показатель сократился. В базовом периоде уровень доходности собственного капитала составлял 34.904%. Темп изменения составил -137.451%.

Рентабельность акционерного капитала

Рентабельность акционерного капитала на 31.12.2025 равна 0%. В отчетном периоде отсутствует информация об уставном капитале (показатель равен 0). По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился. Для анализа показателя относительно базового периода отсутствует информация, уставный капитал на 31.12.2024 равен нулю.

Рентабельность оборотных активов

Рентабельность оборотных активов на 31.12.2025 равна 0%. В отчетном периоде вложений в оборотные активы не было. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился.

Рентабельность производственных фондов

Рентабельность производственных фондов на 31.12.2025 равна 0%. Компания не получила ни рубля прибыли от средств, вложенных в производственные фонды. В отчетном периоде компания не вкладывала средства в производственные фонды. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился.

Рентабельность всех активов

Рентабельность всех активов на 31.12.2025 равна -9.399%. Это убытки, полученные компанией на каждый рубль, вложенный в ее имущество в отчетном периоде. Относительно значения на 31.12.2024 рентабельность имущества сократилась на -127.418%. В базовом периоде доходность активов компании была выше и составляла 34.280%.

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 не изменился.

Рентабельность основной деятельности

Доходность основной деятельности на 31.12.2025 составила 0.000%. В отчетном периоде компания не получила ни рубля прибыли на рубль затрат в основную деятельность. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился.

Рентабельность производства

Рентабельность производства на 31.12.2025 равна 0.000%. В отчетном периоде затраты, вложенные в производство не принесли ни рубля прибыли. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился.

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.	11940	11475	4
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	11940	11475	4
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.	11940	11475
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	11940	11475
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 компании деятельность была прибыльна. У предприятия не было недостатка средств для погашения всех расходов, связанных с реализацией продукции (услуг).

Валовая маржа на 31.12.2025 11 940 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 выросла (4%) и составила 11 940 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 11 940 тыс руб. Показатель выше нуля,

значит компания в отчетном периоде за счет выручки не только покрыла все расходы, но и получила прибыль. По сравнению со значением на 31.12.2024 он увеличился на 4% и составил 11 475%. 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 11 940 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 уменьшилась

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 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, %		
I. Внеоборотные активы								
Нематериа льные активы	1110	0	0	0.000	0	0	0	0
Результаты исследован ий 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	0	0	0.000	0	0	0	0
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	0	0	0.000	0	0	0	0

Прочие									
внеоборотные активы	1190	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Итого по разделу I	1100	0	0	0.000	0	0	0	0	0
II. Оборотные активы									
Запасы	1210	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность, в том числе	1230	0	0	0.000	0	0	0	0	0

Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	0	0	0.000	0	0	0	0
Финансовые вложения	1240	514	18.946	803.500	1093	28.214	-52.973	579
Денежные средства	1250	2199	81.054	2490.000	2781	71.786	-20.928	582
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0.000	0	0	0	0
Итого по разделу II	1200	0	0	0.000	0	0	0	0
Баланс	1600	2713	100	3293.500	3874	100	-29.969	1161

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 0.000% внеоборотных активов и 0.000% оборотных средств. По сравнению с 31.12.2024 стоимость всех активов сократилась на 29.969%, то есть на 1 161 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

- из-за сокращения балансовой стоимости:
 - финансовых вложений на 52.973%;
 - денежных средств на 20.928%.

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

- финансовые вложения - 18.946%;
- денежные средства - 81.054%.

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	0	0	0.000	0	0	0	0
Собственны е	1320	0	0	0.000	0	0	0	0

акции, выкупленные у акционеров								
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0.000	0	0	0	0
Добавочный капитал	1350	0	0	0.000	0	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0.000	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	0	0.000	0	0	0	0
Итого по разделу	1300	2591	95.503	2930.000	3269	84.383	-20.740	678

III									
IV. Долгосрчные обязательства									
Заемные средства	1410	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0.000	0	0	0	0	0

V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	1510	0	0	0.000	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	122	4.497	363.500	605	15.617	-79.835	483
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0.000	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0	0.000	0	0	0	0
Прочие обязательства	1550	0	0	1937.000	3874	100	-100.000	3874
Итого по разделу V	1500	0	0	0.000	0	0	0	0

Баланс	1700	2713	100	3293.500	3874	100	-29.969	1161
---------------	------	------	-----	----------	------	-----	---------	------

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 95.503% собственных средств, 0.000% долгосрочных обязательств и 0.000% краткосрочных обязательств. Изменение совокупных пассивов 29.969% (балансовая сумма сократилась).

Стоимость пассивов изменилась:

- из-за сокращения балансовой стоимости:
- кредиторской задолженности на 79.835%;
- прочих краткосрочных обязательств на 100%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 сократилась на 20.74%.

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 (2 930 тыс руб.).

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	0	0	0	0
Оборотные активы	0	0	0	0

Запасы и затраты	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2713	3874	-29.969	-1161
Прочие оборотные активы	0	0	0	0
Баланс	0	0	0	0
ПАССИВ				
Собственный капитал	2591	3269	-20.740	-678
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Займы и кредиты	0	0	0	0
Прочие долгосрочные пассивы	0	0	0	0

Краткосрочные обязательства	0	0	0	0
Займы и кредиты	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	122	605	-79.835	-483
Прочие краткосрочные пассивы	0	3874	-100	-3874
Баланс	2591	3269	-20.740	-678

Динамика показателей агрегированного баланса

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
АКТИВ		
Внеоборотные активы	0	0
Оборотные активы	0	0
Запасы и затраты	0	0
Краткосрочная дебиторская	0	0

задолженность		
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2713	3874
Прочие оборотные активы	0	0
Баланс	0	0
ПАССИВ		
Собственный капитал	2591	3269
Долгосрочные обязательства	0	0
Займы и кредиты	0	0
Прочие долгосрочные пассивы	0	0
Краткосрочные обязательства	0	0
Займы и кредиты	0	0
Кредиторская задолженность	122	605
Прочие краткосрочные пассивы	0	3874

Баланс	2591	3269
--------	------	------

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 изменениетыс руб
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	11940	11707.500	11475	4.052	465
Себестоимость продаж	2120	12288	11206.500	10125	21.363	2163
Валовая прибыль (убыток)	2100	0	0	0	0	0

Коммерческие расходы	2210	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	2220	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	0	0	0	0	0
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0	0	0
Проценты к получению	2320	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	2330	0	0	0	0	0
Прочие доходы	2340	297	148.500	0	100	297
Прочие расходы	2350	204	113	22	827.273	182
Прибыль	2300	0	0	0	0	0

(убыток) до налогообложе ния						
ЕВІТ(прибыль до уплаты процентов и налогов)	2300 и 2330	0	0	0	0	0
Налог на прибыль	2410	-128	-157.500	-187	31.551	59
Текущий налог на прибыль	2411	0	0	0	0	0
Отложенный налог на прибыль	2412	0	0	0	0	0
Прочее	2460	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	-383	379	1141	-133.567	1524

Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0	0	0	0
---	------	---	---	---	---	---

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО "ЭКА"	ПАВЛОВ МИХАИЛ ЮРЬЕВИЧ
--------------------------------	-----------------------

