

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "АШ СТРОЙ" за период с 01.01.2024 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения

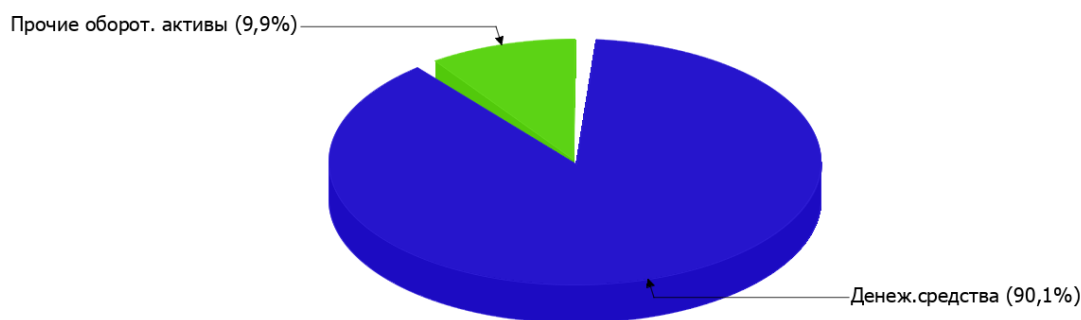
1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–
Оборотные	–	100	111	–	100	+111	–
Пассив							
Собственный капитал	–	100	100	–	90,1	+100	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	–	–	11	–	9,9	+11	–
Валюта баланса	–	100	111	100	100	+111	–

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.
Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.

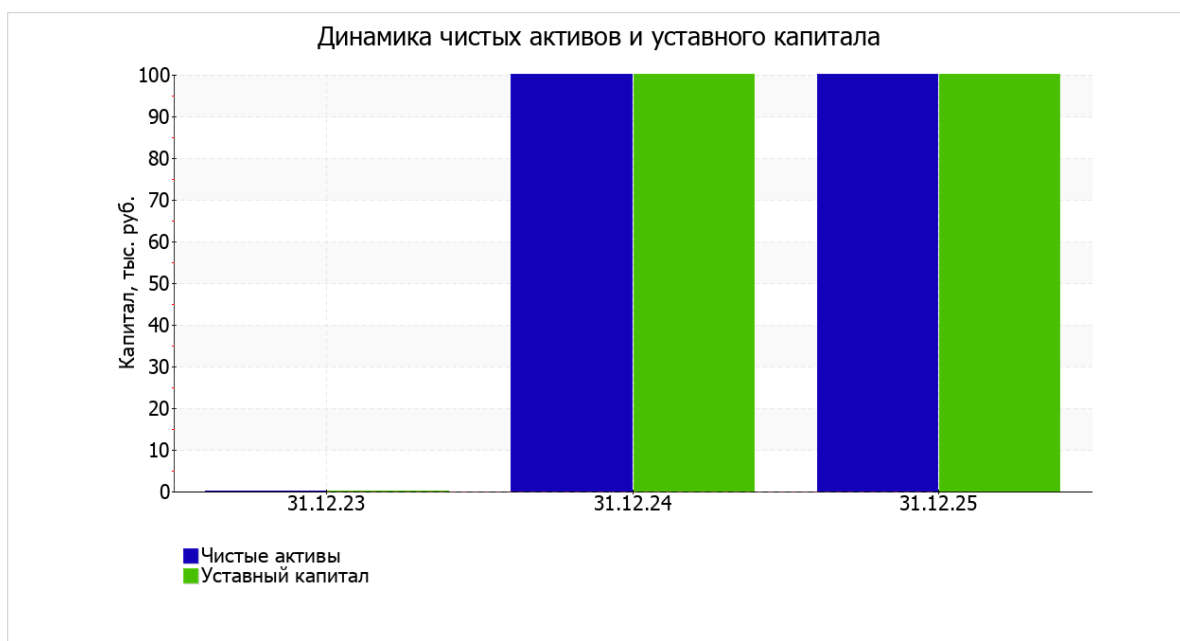


Собственный капитал организации на 31.12.2025 составил 100 тыс. руб., хотя на 31.12.2023 собственный капитал организации был меньше – 0 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 100 тыс. руб.).

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	0	100	100	–	90,1	+100	–
2. Уставный капитал	–	100	100	–	90,1	+100	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	0	0	–	–	–	–

На 31 декабря 2025 г. величина чистых активов общества равна уставному капиталу. Это характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



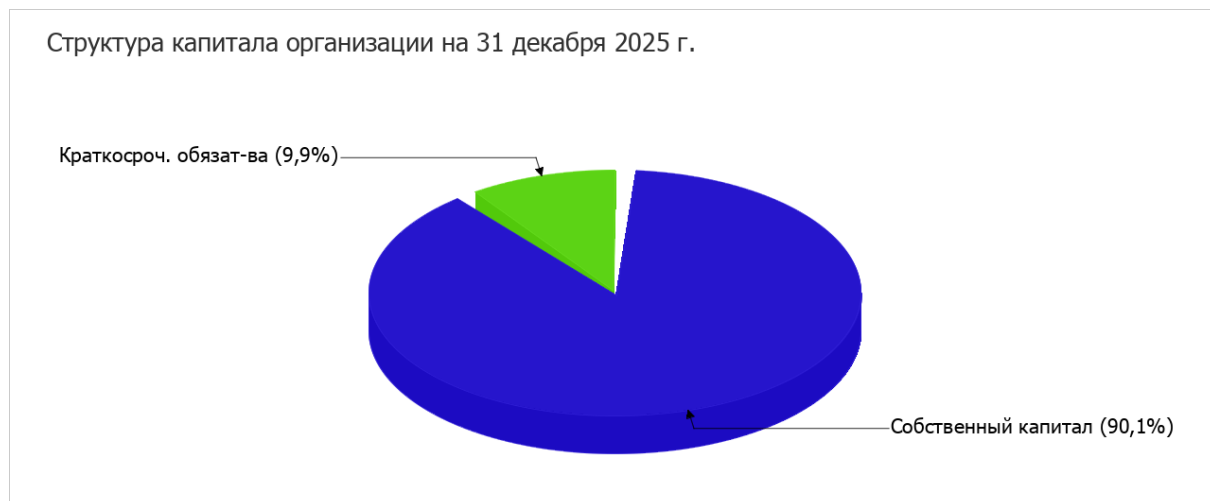
1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии	–	1	0,9	+0,9	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–	1	0,9	+0,9	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	–	1	0,9	+0,9	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	–	1	+1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,9. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (90%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. В течение анализируемого периода (31.12.23–31.12.25) коэффициент автономии увеличился на 0,9.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

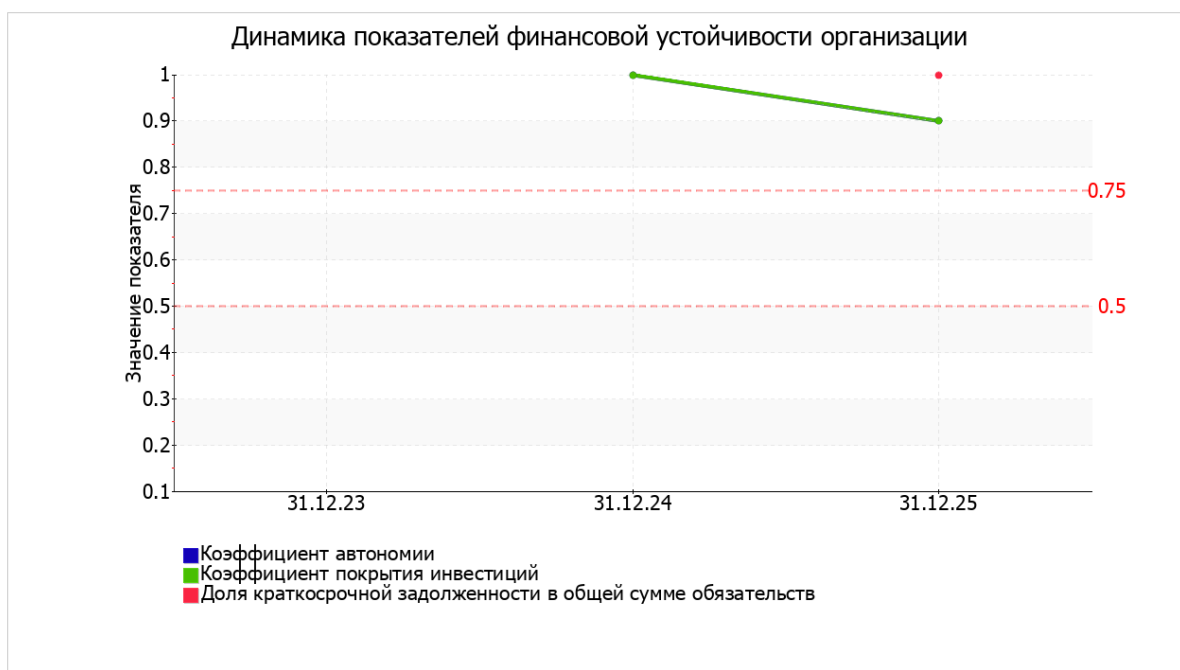


По состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,9. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период увеличился на 0,9. По состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее. В течение рассматриваемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами принимал как позитивные значения, так и значения, не соответствующие установленному нормативу.

За два последних года коэффициент покрытия инвестиций увеличился с – до 0,9 (на 0,9). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 90%).

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "АШ СТРОЙ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Ниже на графике представлено изменение основных показателей финансовой устойчивости ООО "АШ СТРОЙ" за два года:

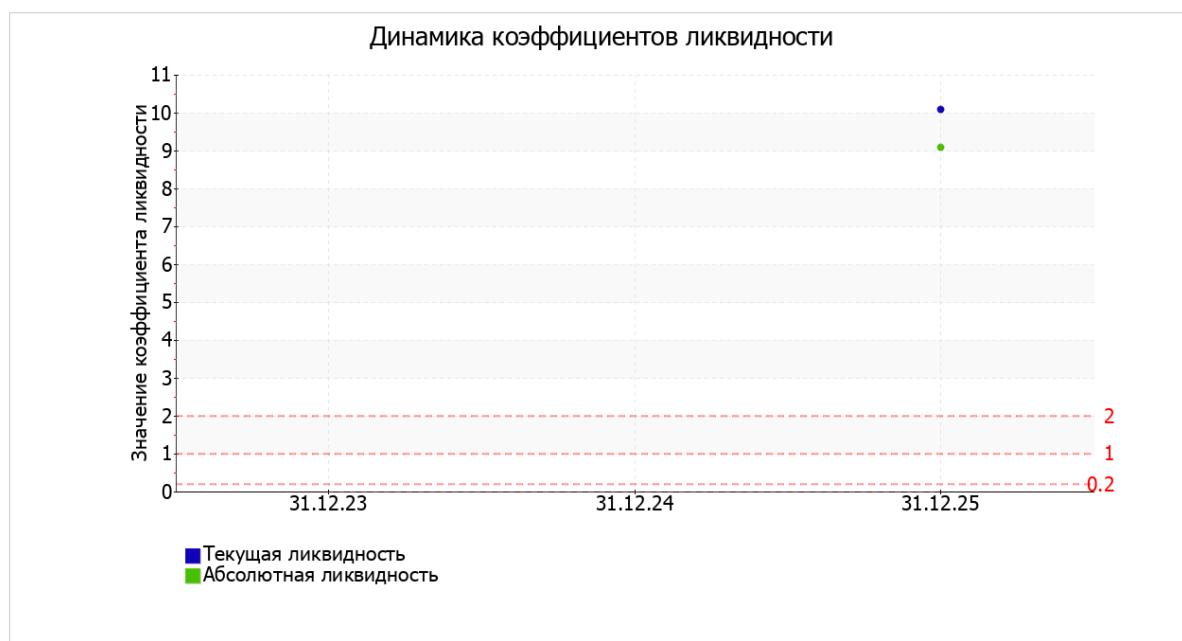


1.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	—	—	10,09	+10,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	—	—	9,09	+9,09	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

На 31.12.2025 при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **10,09**. В течение анализируемого периода коэффициент вырос на **10,09**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**9,09**). При этом за два года коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **9,09**.



2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "АШ СТРОЙ" за два последних года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % (((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	—	—	—	—	—
2. Расходы по обычным видам деятельности	—	—	—	—	—
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	—	—	—	—	—
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	—	—	—	—	—
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	—	—	—	—	—
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	—	—	—	—	—

За 2025 год годовая выручка составила 0 тыс. руб., сохранив такое же значение, как за 2024 год.

За период 01.01–31.12.2025 прибыль от продаж имела нулевое значение. За весь анализируемый период значение финансового результата от продаж не изменилось.

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	—	—	—	—
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	—	—	—	—
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	—	—	—	—

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2024 г.	2025 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	—	—	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	—	—	—	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	—	—	—	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере – руб. За два года значение рентабельности собственного капитала не изменилось. За 2025 год рентабельность собственного капитала имеет значение, не укладывающееся в норматив.

Рентабельность активов за рассматриваемый период (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г.) не изменилась, составив 0.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях		Коэфф. 2024 г.	Коэфф. 2025 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2024 г.	2025 г.			
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств	—	—	—	—	—

(отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 166 и менее дн.)					
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	—	—	—	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	—	—	—	—	—
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 205 дн.)	—	—	—	—	—
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	—	—	—	—	—

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности ООО "АШ СТРОЙ" за весь рассматриваемый период.

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения ООО "АШ СТРОЙ" имеют *исключительно хорошие* значения:

- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,9, можно охарактеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 90% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии неоправданно высок (0,9).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих *нормальные или близкие к нормальным* значения, можно выделить следующие:

- чистые активы равны уставному капиталу;
- финансовый результат от продаж за анализируемый период (31.12.23–31.12.25) равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Показателем, *негативно характеризующим* результаты деятельности организации, является следующий – низкая рентабельность активов (0% за период 01.01–31.12.2025).

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "АШ СТРОЙ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.