

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ основных показателей финансового положения и эффективности деятельности ООО ТД "Энергомаш" за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения

1.1. Структура имущества и источники его формирования

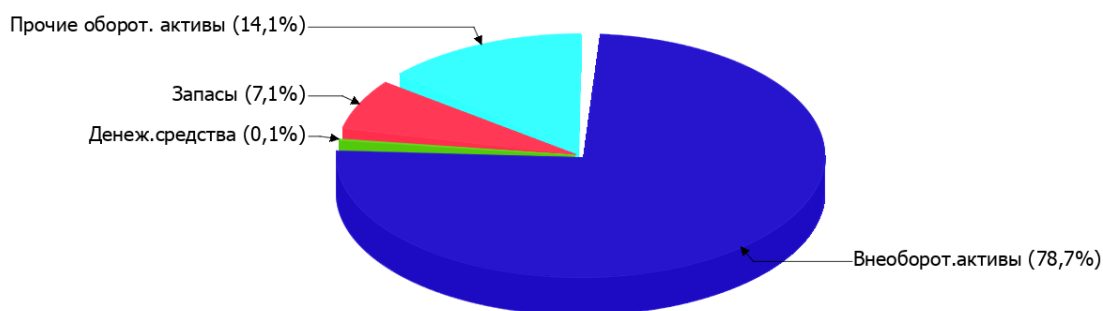
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	–	3 333	–	78,7	+3 333	–
Оборотные	1 647	901	100	21,3	-746	-45,3
Пассив						
Собственный капитал	59	363	3,6	8,6	+304	+6,2 раза
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 588	3 871	96,4	91,4	+2 283	+143,8
Валюта баланса	1 647	4 234	100	100	+2 587	+157,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется таким соотношением: 78,7% внеоборотных активов и 21,3% текущих. Активы организации за рассматриваемый период значительно увеличились (на 157,1%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 6,2 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на 3 333 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 2 045 тыс. руб. (79%)
- капитал и резервы – 304 тыс. руб. (11,8%)
- краткосрочные заемные средства – 238 тыс. руб. (9,2%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (-697 тыс. руб.).

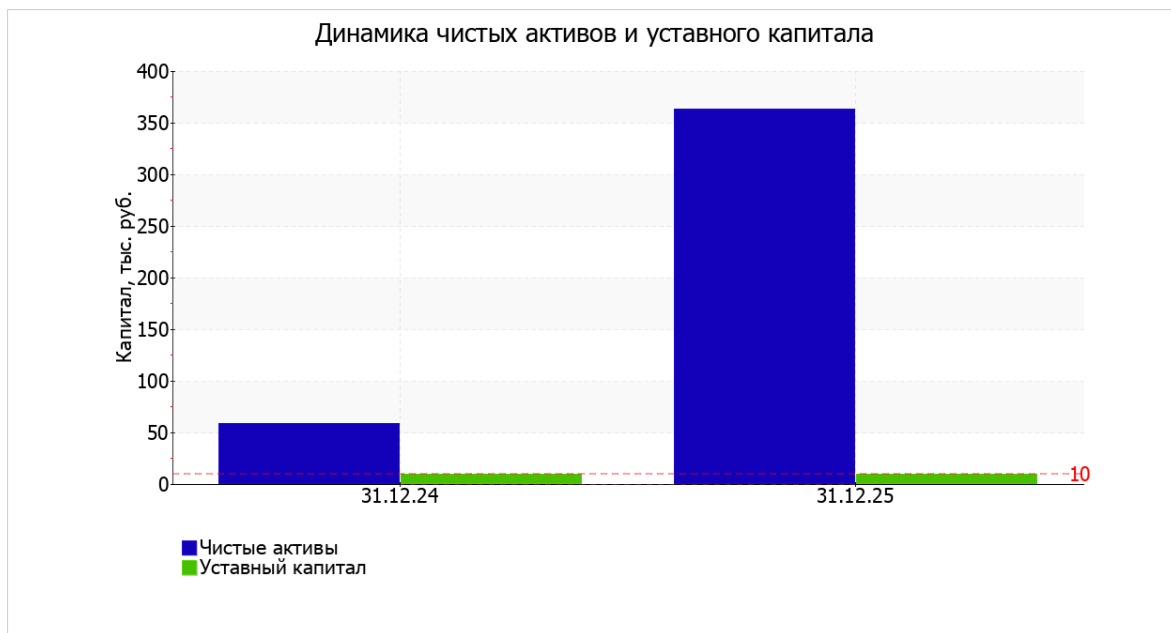
На 31.12.2025 значение собственного капитала составило 363 тыс. руб.; это намного (в 6,2 раза) превышает значение на 31.12.2024.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	59	363	3,6	8,6	+304	+6,2 раза
2. Уставный капитал	10	10	0,6	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	49	353	3	8,3	+304	+7,2 раза

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) намного (в 36,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое

положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 6,2 раза за рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО ТД "Энергомаш" за рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

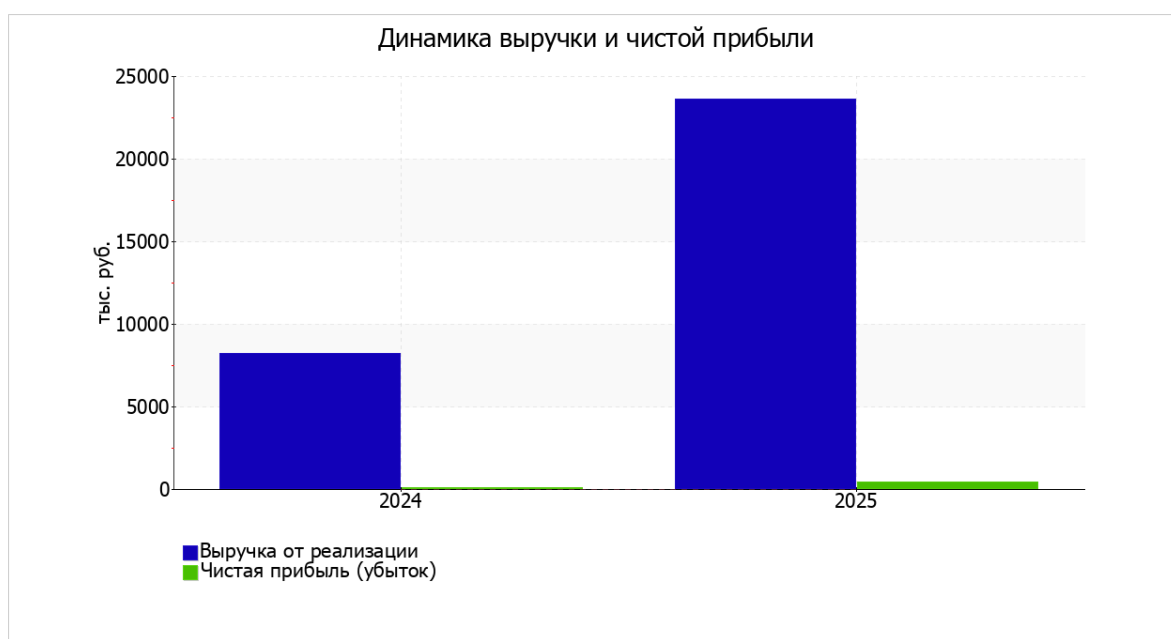
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за рассматриваемый период (2025 год) организация получила прибыль от продаж в размере 413 тыс. руб., что составило 1,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 325 тыс. руб., или в 4,7 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 15 369 и 15 044 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+187%) опережает изменение расходов (+185,1%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	8 217	23 586	+15 369	+187	15 902

2. Расходы по обычным видам деятельности	8 129	23 173	+15 044	+185,1	15 651
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	88	413	+325	+4,7 раза	251
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-27	-44	-17	↓	-36
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	61	369	+308	+6 раз	215
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	-12	-42	-30	↓	-27
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	73	411	+338	+5,6 раза	242

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО ТД "Энергомаш" в течение всего анализируемого периода.

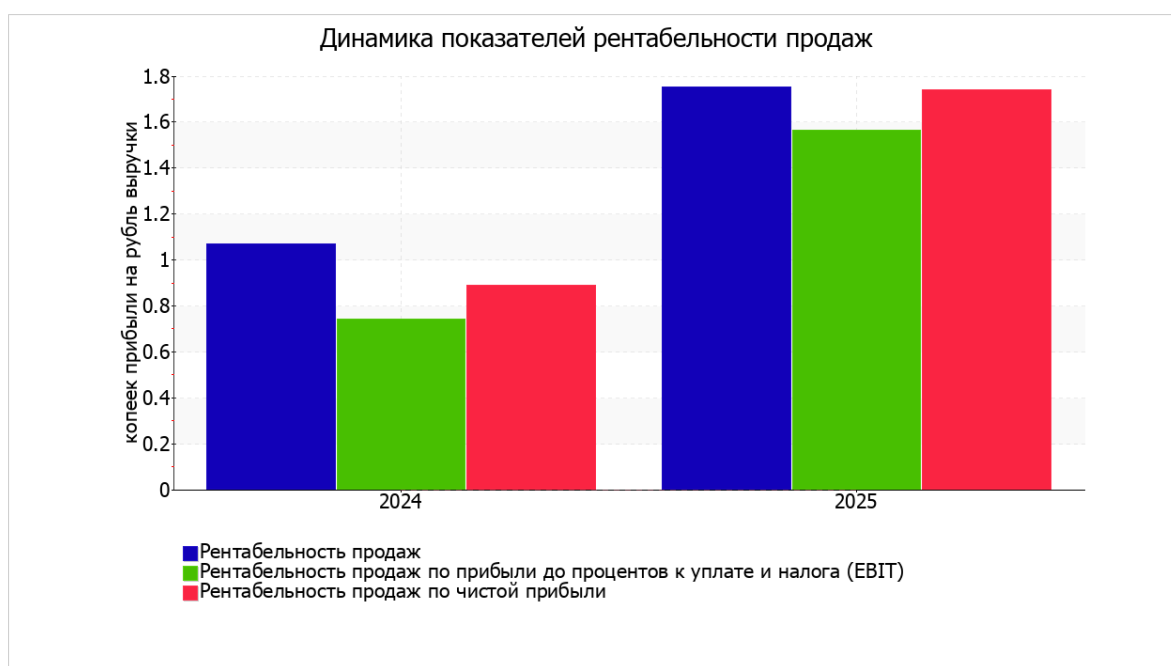


2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	кол., (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: 4% и более.	1,1	1,8	+0,7	+63,5

2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,7	1,6	+0,9	+110,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,9	1,7	+0,8	+96,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО ТД "Энергомаш".



3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности ООО ТД "Энергомаш" в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2025).

Приведенные ниже показатели финансового положения и результатов деятельности ООО ТД "Энергомаш" имеют *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (413 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+325 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в течение анализируемого периода составила 411 тыс. руб. (+338 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – высокая зависимость организации от заемного капитала..

- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО ТД "Энергомаш" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.