**Представленный ниже отчет составлен в демонстрационном режиме (часть данных заменена на "X"). По вопросам приобретения программы обращайтесь по следующему адресу - https://www.audit-it.ru/finanaliz/**

# Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

## 1. Анализ финансового положения

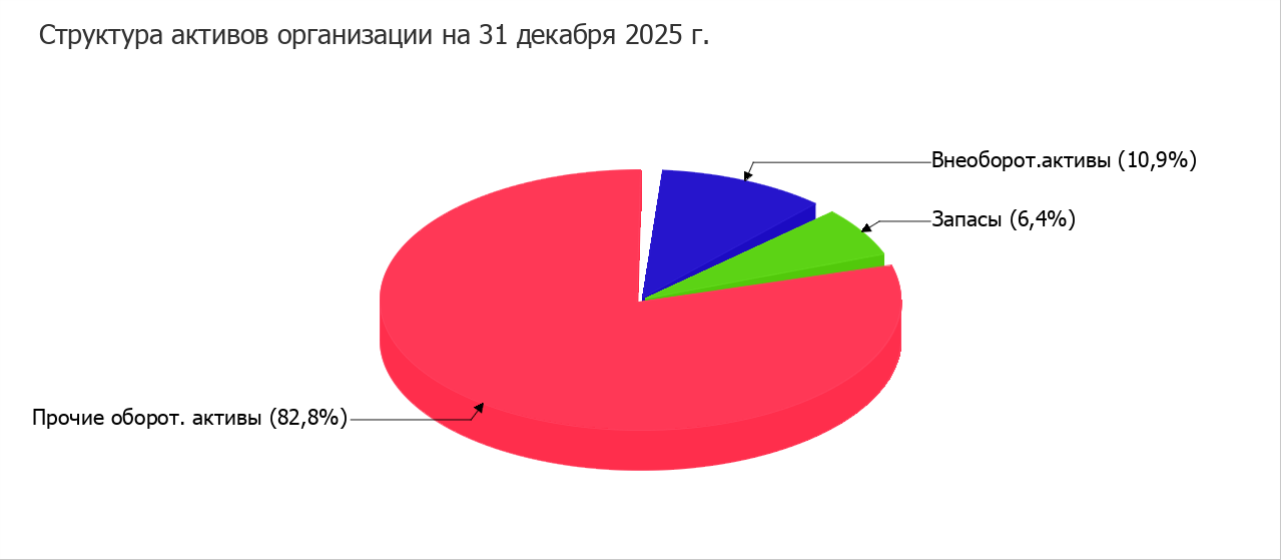
### 1.1. Структура имущества и источники его формирования

| 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 | **328** | **253** | **28** | **10,9** | **-75** | **-22,9** |
| Оборотные | **843** | **2 077** | **72** | **89,1** | **+1 234** | **+146,4** |
| **Пассив** | | | | | | |
| Собственный капитал | **200** | **200** | **17,1** | **8,6** | – | – |
| Долгосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочные обязательства | **971** | **2 130** | **82,9** | **91,4** | **+1 159** | **+119,4** |
| **Валюта баланса** | **1 171** | **2 330** | **100** | **100** | **+1 159** | **+99** |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется соотношением: 10,9% внеоборотных активов и 89,1% текущих. Активы организации за 2025 год значительно увеличились (на **99**%). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал остался неизменным, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:




Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **1 086** тыс. руб. (**88**%)
- запасы – **148** тыс. руб. (**12**%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- другие краткосрочные обязательства – **1 019** тыс. руб. (**87,9**%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **140** тыс. руб. (**12,1**%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе (**-75** тыс. руб. ).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил **200** тыс. руб. В течение анализируемого периода собственный капитал организации не изменился.

## 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** | **200** | **200** | **17,1** | **8,6** | – | – |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

## 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

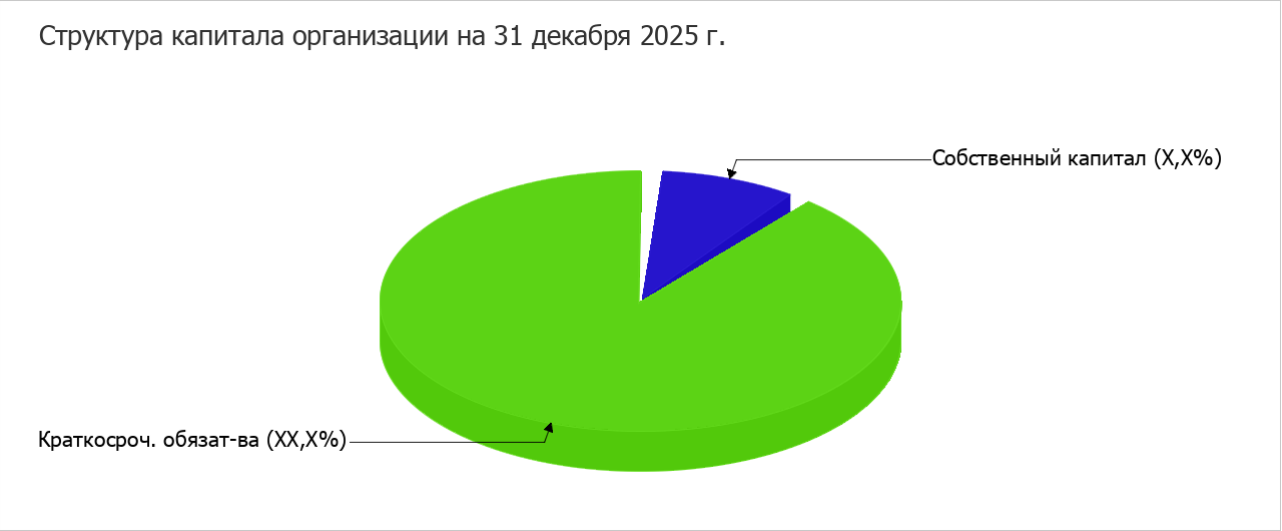
### 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
| Коэффициент автономии | X,XX | X,XX | -X,XX | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -X,XX | -X,XX | +X,XX | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | X,XX | X,XX | -X,XX | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | -X,XX | -X,XX | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | X | X | – | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **X,XX**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. В течение анализируемого периода коэффициент автономии уменьшился на **X,XX**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.




На последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-X,XX**. За рассматриваемый период отмечен очень сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **X,XX**. По состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

С **X,XX** до **X,XX** (**-X,XX**) снизился коэффициент покрытия инвестиций за рассматриваемый период (2025 год). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **X**%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 равнялся **-X,XX**. За анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился на **X,XX**. На 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне

неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "КИП И АВТОМАТИКА" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

### 1.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | **X,XX** | **X,XX** | **+X,XX** | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | **0** | **0** | – | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более. |

На 31 декабря 2025 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**X,XX** против нормативного значения **X,X**). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за рассматриваемый период (2025 год) коэффициент вырос на **X,XX**.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0**) ниже допустимого предела (норма: **X,XX**). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

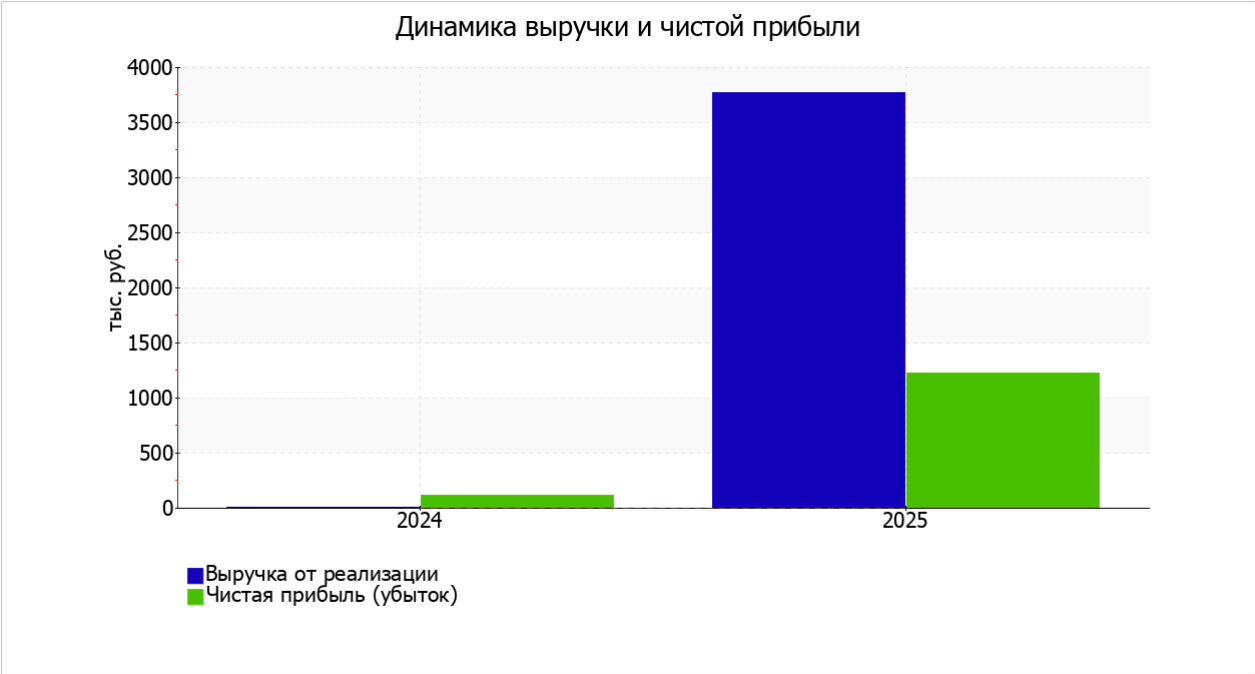
### 2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "КИП И АВТОМАТИКА" за 2025 год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **1 229** тыс. руб., что составляет **32,6**% от выручки.

| 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 | – | **3 772** | **+3 772** | – | **1 886** |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | – | **2 543** | **+2 543** | – | **1 272** |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | – | **1 229** | **+1 229** | – | **615** |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | **111** | **-7** | **-118** | ↓ | **52** |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | **111** | **1 222** | **+1 111** | **+11** раз | **667** |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | – | – | – | – | – |
| **8. Чистая прибыль (убыток)** (5-6-7) | **111** | **1 222** | **+1 111** | **+11** раз | **667** |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "КИП И АВТОМАТИКА" в течение всего анализируемого периода.



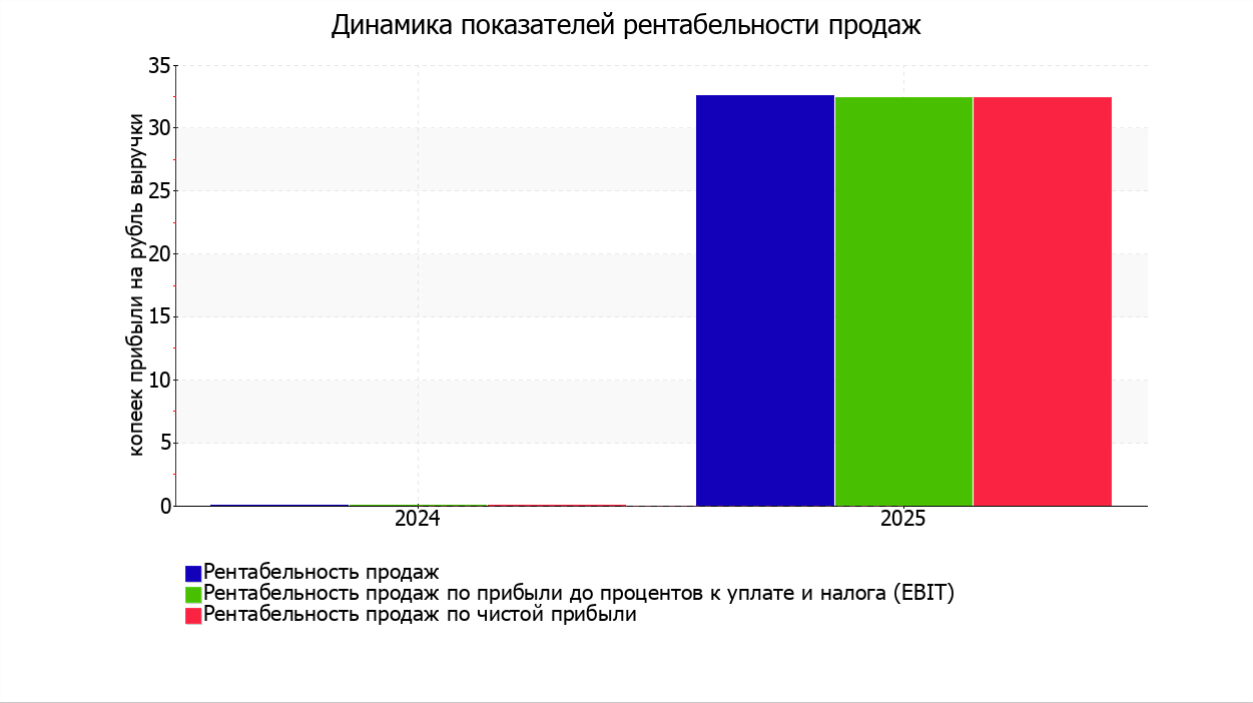

## 2.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|---|---|---|---|
| | 2024 | 2025 | 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: 9% и более. | – | **32,6** | **+32,6** | – |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | – | **32,4** | **+32,4** | – |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 6% и более. | – | **32,4** | **+32,4** | – |

Все три показателя рентабельности за год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **XX,X**%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за год составил **XX,X**%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **XX,X** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.




Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|---|---|---|
| | 2025 | |
| 1 | 2 | 3 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | **XXX** | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 20% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | **XX,X** | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 11% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | **XXX** | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

За рассматриваемый период каждый рубль собственного капитала ООО "КИП И АВТОМАТИКА" принес чистую прибыль в размере **X,XX** руб.

За рассматриваемый период значение рентабельности активов, равное **XX,X**%, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

## 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости | Значение в днях | Коэфф. 2025 |
|---|---|---|
| | 2025 | |
| 1 | 2 | 3 |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 205 дн.) | **XXX** | **X,X** |

| | | |
|---|---|---|
| Оборачиваемость запасов<br>(отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности<br>(отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | **XX** | **X,X** |
| Оборачиваемость активов<br>(отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 239 и менее дн.) | **XXX** | **X,X** |
| Оборачиваемость собственного капитала<br>(отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | **XX** | **XX,X** |

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

Оборачиваемость активов за анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 169 календарных дней.

## 3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2025)) и результаты деятельности ООО "КИП И АВТОМАТИКА" за год.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**XX,X**% за год);
- за последний год получена прибыль от продаж (**1 229** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила **1 222** тыс. руб. (**+1 111** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение ООО "КИП И АВТОМАТИКА", можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**X**%);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-X,XX**, не удовлетворяет нормативному значению;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "КИП И АВТОМАТИКА" при том что, активы организации значительно увеличились (на **99**%).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **X**% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО "КИП И АВТОМАТИКА" 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.