

Наименование показатели, тыс. руб.	Значение			Откл, +/-		Темп роста, %		Удельный вес, %			Изменение уд.веса	
	31.12.2 023	31.12.2 024	31.12.2 025	от 31.12.2 023	от 31.12.2 024	к 31.12.2 023	к 31.12.2 024	31.12.2 023	31.12.2 024	31.12.2 025	к 31.12.2 023	к 31.12.2 024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ												
Материальн ые внеоборотн ые активы	0	0	0	0	0	x	x	0	0	0	0	0
Нематериал ные, финансовые и другие внеоборотн ые активы	0	0	0	0	0	x	x	0	0	0	0	0
Итого основной капитал	0	0	0	0	0	x	x	0	0	0	0	0
ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ												

Наименование показатели, тыс. руб.	Значение			Откл, +/-		Темп роста, %		Удельный вес, %			Изменение уд.веса	
	31.12.2 023	31.12.2 024	31.12.2 025	от 31.12.2 023	от 31.12.2 024	к 31.12.2 023	к 31.12.2 024	31.12.2 023	31.12.2 024	31.12.2 025	к 31.12.2 023	к 31.12.2 024
Запасы	19160	58269	65818	46658	7549	343.5 18	112.9 55	71.92 5	61.37 7	45.06 2	- 26.86 3	- 16.31 5
Денежные средства и денежные эквиваленты	4634	176	814	-3820	638	17.56 6	462.5	17.39 6	0.185	0.557	- 16.83 8	0.372
Финансовые и другие оборотные активы	2845	36491	79430	76585	42939	2791. 916	217.6 7	10.68	38.43 7	54.38 1	43.70 1	15.94 4
Итого оборотный капитал (ОК)	26639	94936	14606 2	11942 3	51126	548.3 01	153.8 53	100	100	100	0	0
Итого АКТИВ	26639	94936	14606 2	11942 3	51126	548.3 01	153.8 53	100	100	100	x	x
Соотношени е основного и оборотного капитала	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x
Доля запасов в оборотных активах	0.719	0.614	0.451	-0.269	-0.163	62.65 1	73.41 8	x	x	x	x	x

За отчетный период имущество ООО "ВАЙБС" возросло на 51126 тыс. руб., или на -53.853%,. Рост актива организации произошел за счет увеличения оборотного капитала – на 51126 тыс. руб., или на 100%.

Иначе говоря, за отчетный период в оборотные средства было вложено больше средств, чем в основной капитал.

При этом материальные оборотные средства увеличились на 7549 тыс. руб., денежные средства и денежные эквиваленты – на 638 тыс. руб., а финансовые и другие оборотные активы – на 42939тыс. руб.

В составе внеоборотных активов изменений не произошло.

В целом следует отметить, что структура совокупных активов характеризуется превышением в их составе доли оборотного капитала, который составил 100%, его доля возросла в течение года не изменилась.

Структура и динамика источников финансирования (пассивов) показывает доли собственных, заемных и привлеченных средств, а также их изменение за анализируемый период.

Структура и динамика пассивов

Наименование показателя, тыс. руб.	Значение			Откл, +/-		Темп роста, %		Удельный вес, %			Изменение уд.веса	
	31.12. 2023	31.12. 2024	31.12. 2025	от 31.12. 2023	от 31.12. 2024	к 31.12. 2023	к 31.12. 2024	31.12. 2023	31.12. 2024	31.12. 2025	к 31.12. 2023	к 31.12. 2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА												
Капитал и резервы	16588	64741	113028	96440	48287	681.384	174.585	62.27	68.194	77.384	15.114	9.189
Итого собствен ные средства	16588	64741	113028	96440	48287	681.384	174.585	62.27	68.194	77.384	15.114	9.189
ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА												
Долгосро чные заемные средства	0	0	0	0	0	x	x	0	0	0	0	0
Прочие долгосро чные обязател ства	0	0	0	0	0	x	x	0	0	0	0	0
Краткоср очные заемные обязател ства	988	0	0	-988	0	0	x	3.709	0	0	-3.709	0
Итого заемные средства	988	0	0	-988	0	0	x	3.709	0	0	-3.709	0
ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА												
Кредитор ская задолже нность	9063	30195	33034	23971	2839	364.493	109.402	34.022	31.806	22.616	11.405-	-9.189
Прочие краткоср очные обязател ства	0	0	0	0	0	x	x	0	0	0	0	0
Итого привлече нные средства	9063	30195	33034	23971	2839	364.493	109.402	34.022	31.806	22.616	11.405-	-9.189
Итого ПАССИВ	26639	94936	146062	119423	51126	548.301	153.853	100	100	100	x	x
Величин а	16588	64741	113028	96440	48287	681.384	174.585	62.27	68.194	77.384	15.114	9.189

Наименование показателя, тыс. руб.	Значение			Откл, +/-		Темп роста, %		Удельный вес, %			Изменение уд.веса	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	от 31.12.2023	от 31.12.2024	к 31.12.2023	к 31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	к 31.12.2023	к 31.12.2024
собственных средств в обороте												

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом собственных источников средств. Причем их доля в общем объеме увеличилась в течение года на 9.189 процентных пункта.

Доля собственных средств в обороте возросла на 9.189, что положительно характеризует деятельность организации.

Динамика собственных и заемных средств



Однако данная информация не имеет особой важности при оценке деятельности малого предприятия. Уставный капитал малого предприятия обычно небольшой. Свою текущую деятельность они осуществляют в основном за счет собственных средств и кредиторской задолженности. Торгово-закупочная деятельность и расчетные операции, как правило, проводятся на условиях предоплаты либо за счет получения коммерческого (товарного) кредита. Поэтому очень важным фактором является поддержание ликвидности и платежеспособности, которые характеризуют способность предприятия своевременно и в полном объеме осуществлять расчеты по текущим обязательствам.

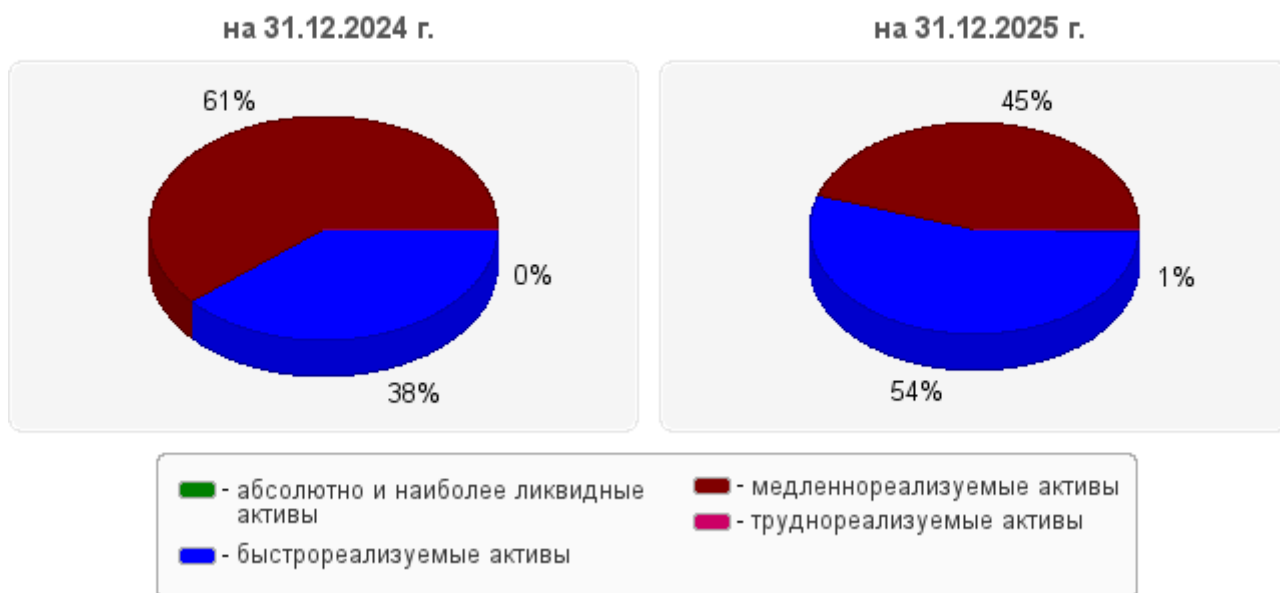
Для оценки динамики изменения активов по степени ликвидности за два периода используем значения каждой группы активов.

Динамика групп ликвидных активов за два периода

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Отклонение, +/-	Темп прироста, %
1. Абсолютно и наиболее ликвидные активы, А1	176	814	638	362.5
2. Быстрореализуемые активы, А2	36491	79430	42939	117.67
3. Медленнореализуемые активы, А3	58269	65818	7549	12.955
4. Труднореализуемые активы, А4	0	0	0	x
5. Итого активов	94936	146062	51126	53.853

Активы предприятия в отчетном периоде увеличились на 53.853%, при этом наиболее быстрыми темпами увеличились абсолютно и наиболее ликвидные активы, что является положительным фактором. Однако произошло увеличение и других групп активов, что может сказаться отрицательно на степени ликвидности активов в целом.

Структура актива



Динамика структуры ликвидных активов предприятия

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Отклонение, +/-	Темп прироста, %
1. Абсолютно и наиболее ликвидные активы, А1	0.002	0.006	0.004	201.081
2. Быстрореализуемые активы, А2	0.384	0.544	0.159	41.481
3. Медленнореализуемые активы, А3	0.614	0.451	-0.163	-26.582
4. Труднореализуемые активы, А4	0	0	0	x
5. Итого активов	1	1	0	0

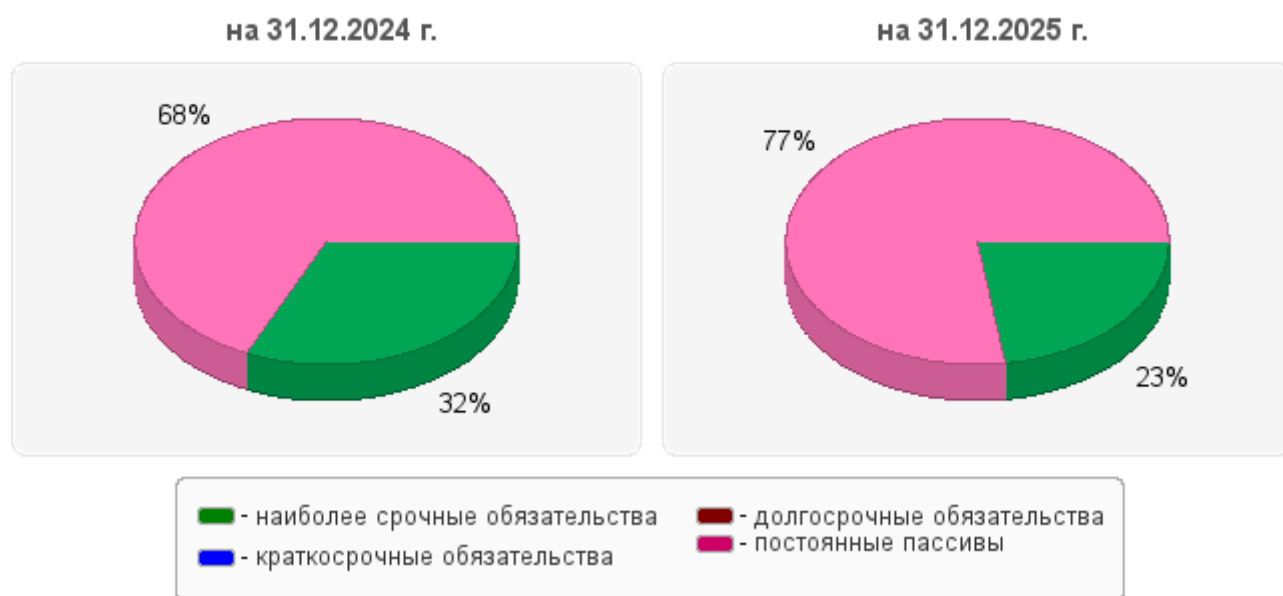
Основную долю в активах предприятия составляют быстрореализуемые активы. По состоянию на 31.12.2024 года на их долю приходилось 38.437% всех активов. На 31.12.2025 года их доля составила 54.381%. Произошел рост их доли на 15.944%. Таким образом, уровень ликвидности активов предприятия достаточно высокий.

Динамика обязательств предприятия по срокам погашения

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Отклонение, +/-	Темп прироста, %
1. Наиболее срочные обязательства, П1	30195	33034	2839	9.402
2. Краткосрочные обязательства, П2	0	0	0	x
3. Долгосрочные обязательства, П3	0	0	0	x
4. Постоянные пассивы, П4	64741	113028	48287	74.585
5. Итого пассивов	94936	146062	51126	53.853
6. Текущие обязательства, П1+П2	30195	33034	2839	9.402

В отчетный период обязательства предприятия увеличились на 53.853% или на 51126 тыс. руб. Это связано с увеличением срочных обязательств на 2839 тыс. руб. или 9.402%, а постоянных пассивов – на 48287 тыс. руб. Срочные и краткосрочные обязательства, составляющие текущие обязательства, увеличились на 9.402%, что отрицательно влияет на уровень текущей платежеспособности предприятия.

Структура пассива



Динамика структуры обязательств предприятия

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Отклонение, +/-	Темп прироста, %
1. Наиболее срочные обязательства, П1	0.318	0.226	-0.092	-28.894
2. Краткосрочные обязательства, П2	0	0	0	x
3. Долгосрочные обязательства, П3	0	0	0	x
4. Постоянные пассивы, П4	0.682	0.774	0.092	13.476
5. Итого пассивов	1	1	0	0
6. Текущие обязательства, П1+П2	0.318	0.226	-0.092	-28.894

Как видно из таблицы, значительную часть пассивов ООО "ВАЙБС" составляют постоянные пассивы. В отчетном периоде их доля возросла на 9.19 процентных пункта и составила 0.774%.

Наряду с этим, доля текущих обязательств предприятия в отчетный период снизилась на 9.19 процентных пункта, что оказало положительное влияние на уровень текущей платежеспособности предприятия.

Для оценки ликвидности баланса с учетом фактора времени необходимо провести сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения: $A1 \geq P1$, $A2 \geq P2$, $A3 \geq P3$, $A4 \leq P4$. В случае, когда одно или несколько неравенств имеют знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе, хотя компенсации при этом имеют место лишь по стоимостной величине, поскольку в реальной платежной ситуации менее ликвидные активы не могут заменить более ликвидные.

Анализ ликвидности баланса

АКТИВ	31.12.2024	31.12.2025	ПАССИВ	31.12.2024	31.12.2025
A1 – Денежные средства, денежные эквиваленты (стр.1250 ББ)	176	814	P1 – Кредиторская задолженность (стр. 1520 ББ)	30195	33034
A2 – Финансовые вложения, дебиторская задолженность и другие оборотные активы (стр.1230 ББ)	36491	79430	P2 – Краткосрочные заемные средства (стр.1510 ББ + стр.1550 ББ)	0	0
A3 – Запасы (стр.1210 ББ)	58269	65818	P3 – Долгосрочные заемные средства и обязательства, прочие краткосрочные обязательства (стр.1410 ББ + стр.1450 ББ)	0	0
A4 – Материальные, нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр.1150 ББ + стр.1170 ББ)	0	0	P4 – Капитал и резервы (стр. 1300 ББ)	64741	113028
Итого активов	94936	146062	Итого пассивов	94936	146062

Оценка ликвидности баланса ООО "ВАЙБС" с учетом фактора времени позволяет сделать следующие выводы:

1. На момент составления баланса у предприятия не достаточно абсолютно и наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.
2. Быстрореализуемые активы покрывают краткосрочные пассивы, т.е. предприятие может быть платежеспособным в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи в кредит.
3. В будущем, при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей, предприятие может быть платежеспособным в период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.
4. Ликвидность баланса отличается от абсолютной. При этом у предприятия имеются собственные оборотные средства, что является минимальным условием финансовой устойчивости.

2. Для оценки уровня ликвидности и платежеспособности рассчитываются коэффициент текущей ликвидности, показатели абсолютной, критической и текущей ликвидности.

Анализ коэффициентов ликвидности

Наименование показателя	Методика расчета	Значение		
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Выручка (N)	с.2110	79238	263666	358377
Число месяцев в рассматриваемом периоде (Т)		12	12	12
Коэффициент текущей платежеспособности (Ктп)	$\frac{(П1+П2)}{(N/T)}$	1.522	1.374	1.106
Коэффициент абсолютной ликвидности (Ка)	$\frac{A1}{(П1+П2)}$	0.461	0.006	0.025
Коэффициент критической ликвидности (Кл)	$\frac{(A1+A2)}{(П1+П2)}$	0.744	1.214	2.429
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	$\frac{(A1+A2+A3)}{(П1+П2)}$	2.65	3.144	4.422
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (Кмфк)	$\frac{A3}{(A1+A2+A3-П1-П2)}$	1.155	0.9	0.582
Интегральный показатель ликвидности (Ки)	$1,67 \times Ka + 0,33 \times Кл + 0,17 \times Ктл$	1.466	0.945	1.594

В отчетном периоде за счет чистой выручки предприятие могло погасить кредиторскую задолженность и краткосрочные кредиты за 1.106 мес., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 19.51%. Это косвенно свидетельствует о росте уровня платежеспособности предприятия.

Степень возможностей покрытия текущих обязательств предприятия за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в конце отчетного периода возросла на 322.64% по сравнению с началом периода. При этом на каждый рубль текущих обязательств приходилось, по сравнению с началом анализируемого периода, меньше на 43.641 коп. абсолютно и наиболее

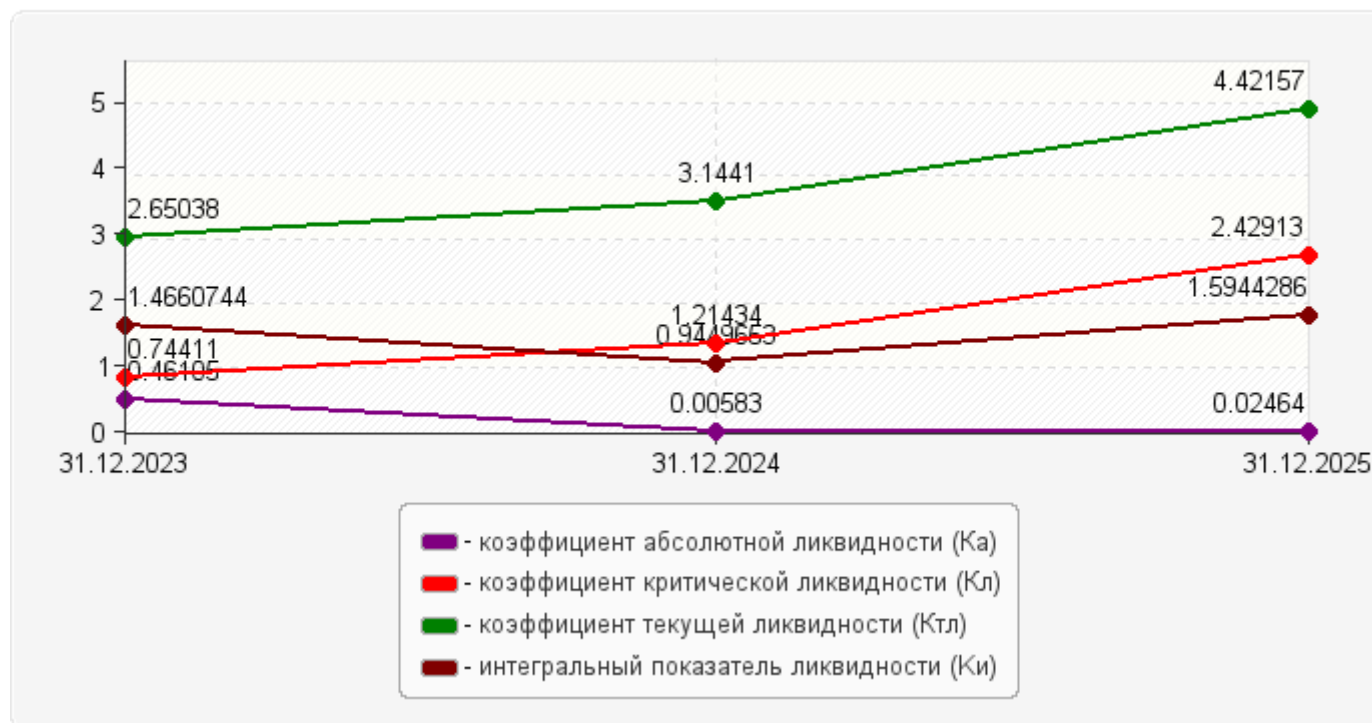
ликвидных активов. Таким образом, ООО "ВАЙБС" не имеет возможности каждый день погашать 20% текущих обязательств, а только 2.464%. В случае поддержания остатков денежных средств на уровне отчетной даты краткосрочная задолженность, имеющаяся на отчетную дату, не может быть погашена за 5 дней.

Степень возможностей покрытия текущих обязательств предприятия за счет наиболее ликвидных активов в конце отчетного периода возросла на 100.04%, т.е. на каждый рубль текущих обязательств приходилось, по сравнению с началом отчетного периода, больше наиболее ликвидных активов на 121.479 коп. В отчетный период на каждый рубль текущих обязательств приходилось около 242.913 коп. наиболее ликвидных активов. Расчетное значение выше минимально допустимого. Это означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности покрывают текущие долги, что положительно влияет на уровень платежеспособности и кредитоспособности предприятия.

Динамика показателя текущей ликвидности предприятия оценивается положительно, т.к. на каждый рубль текущих обязательств приходится, по сравнению с началом отчетного периода, больше текущих активов на 127.747 коп. В отчетный период 442.157% текущих обязательств может быть погашено за счет мобилизации всех оборотных активов. Расчетное значение удовлетворяет требуемому нормативному значению 2,0. ООО "ВАЙБС" может представлять интерес для потенциальных акционеров.

На каждый рубль функционирующего капитала в конце отчетного периода приходилось 0.582 руб. труднореализуемых активов. У предприятия достаточно рабочего капитала для функционирования. При этом уровень платежеспособности возрос.

Изменение коэффициентов ликвидности



Комплексная оценка уровня покрытия текущих обязательств оборотными активами, с учетом их структуры и способности трансформироваться в денежные средства, показывает, что качество покрытия текущих обязательств текущими активами в отчетном периоде улучшилось. Общий уровень ликвидности предприятия по состоянию на 31.12.2025 года можно считать нормальным.

Однако в балансовом отчете отражается состояние текущих активов и текущих обязательств на конец месяца, а впоследствии ситуация может значительно измениться. Это могут быть проблемы с задержкой платежей от покупателей и заказчиков, появление каких-либо финансовых затруднений. Кредитные организации для оценки платежеспособности обычно используют выписки с расчетного счета за анализируемый период, анализируя движение денежных средств на расчетных счетах организации.

3. Расчет коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия, в первую очередь – от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности отдельных видов активов и пассивов предприятия.

Анализ показателей финансовой устойчивости

Наименование показателя	Методика расчета	Рекомендуемое значение	Значение		
			31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (Ксс)	$\frac{(П4-A4)}{(A1+A2+A3)}$	$\geq 1,0$	0.623	0.682	0.774
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами (Кмз)	$\frac{(П4-A4)}{A3}$	0,6-0,8	0.866	1.111	1.717
Коэффициент маневренности и собственного капитала (Кмск)	$\frac{(П4-A4)}{П4}$	0,5	1	1	1
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кпзс)	$\frac{П3}{П4}$	$\leq 1,0$	0	0	0
Коэффициент автономии (Кавт)	$\frac{П4}{(A1+A2+A3+A4)}$	$\geq 0,5$	0.623	0.682	0.774
Коэффициент	$\frac{(П1+П2+П3)}{П4}$	-	0.606	0.466	0.292

Наименование показателя	Методика расчета	Рекомендуемое значение	Значение		
			31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
финансовой активности (Кфа)					
Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу)	$\frac{(ПЗ+П4)}{(A1+ A2+A3+A4)}$	0,5-0,7	0.623	0.682	0.774
Коэффициент обеспеченности процентов к уплате (Коп)	$\frac{(с.2400+с.2410+с.2330)}{с.2330}$	>1,0	х	х	х
Интегральный критерий финансовой устойчивости (ИНфу)	$\frac{Tr(Кавт) \times Tr(Кмск) \times Tr(Кпзс) \times Tr(Ксс)}{Tr(Коп)}$	$\geq 1,0$	х	х	х

Как видно из данных таблицы динамика общего уровня финансовой устойчивости в течение всего анализируемого периода оценивается отрицательно (наблюдается снижение на 100% с 31.12.2023 года и на 100% - с 31.12.2024 года). В частности:

1. Степень обеспеченности хозяйственной деятельности предприятия собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости, возросла на 9.19 процентных пункта и составила 77.384% стоимости мобильных средств предприятия. При этом уровень данного показателя превышает рекомендуемое значение.
2. В конце отчетного периода материальных запасы формировалось без привлечения собственных оборотных средств, т.е. за счет привлечения кредитных ресурсов.
3. Для финансирования текущей деятельности предприятия в конце отчетного периода собственный капитал предприятия не использовался. Финансовая устойчивость очень низкая, качество структуры баланса оценивается отрицательно. Значение показателя к концу отчетного периода не изменилось.
4. Значение коэффициента финансового левериджа показывает, что в конце отчетного периода 0 коп. долгосрочных заемных средств приходится на 1 рубль собственного капитала. Существующая динамика данного показателя является отрицательным фактором и свидетельствует о снижении финансовой устойчивости, степени кредитоспособности, повышении риска невозврата кредита.
5. На каждый рубль активов в конце отчетного периода приходилось 77.384 коп. собственного капитала. Доля заемного капитала, вложенного в активы предприятия, составляла 22.616%. Уровень коэффициента автономии превышает нормальное минимальное значение, что оценивается положительно. Значение показателя к концу отчетного периода возросло на 9.19 процентных пункта. Уровень финансовой зависимости от внешних инвесторов снизился. По сравнению с 31.12.2023 года на каждый рубль имущества приходилось 31.12.2025

года больше собственных средств на 15.114 коп., что положительно влияло на финансовое состояние предприятия.

6. На каждый рубль собственных средств, вложенных в активы, приходилось привлеченных средств в начале отчетного периода - 46.64 коп., в конце отчетного периода - 29.226 коп. Значение коэффициента финансовой активности к концу отчетного периода снизилось на 17.414 процентных пункта, т.е. руководство предприятия менее интенсивно стало использовать для финансирования деятельности заемные средства. Степень качества источников покрытия, а также уровень финансовой устойчивости к концу отчетного периода по этому показателю возросли. Уровень коэффициента позволяет сделать вывод о сохранении минимальной финансовой стабильности.

7. Значение коэффициента финансовой устойчивости по состоянию на 31.12.2025 года превышает нормально рекомендуемое ограничение и составляет 0.774. Рост этого показателя в динамике также свидетельствует о повышении уровня финансовой устойчивости предприятия.

8. Коэффициент обеспеченности процентов к уплате свидетельствует о том, что ООО "ВАЙБС" генерирует прибыль в объеме, не достаточном для выполнения расчетов. Увеличение значения коэффициента в динамике благоприятно влияет на взаимоотношения с поставщиками заемного капитала.

Рекомендуемые значения указанных коэффициентов являются условными и зависят от особенностей финансово-хозяйственной деятельности, от внутренних и внешних экономических факторов.

4. Оценка рентабельности бизнеса. Как правило, малый бизнес не доминирует в тех нишах рынка, где существенно высока прибыль на рубль вложенного капитала. Поэтому анализ рентабельности весьма актуален для малого предпринимательства. Величина этого показателя зачастую находится на критических отметках и важно своевременно принять меры, чтобы не допустить убыточности бизнеса.

Анализ формирования финансового результата

Наименование показатели, тыс. руб.	Значение			Откл, +/-		Темп роста, %	
	31.12.202 3	31.12.202 4	31.12.202 5	от 31.12.202 3	от 31.12.202 4	к 31.12.202 3	к 31.12.202 4
Выручка	79238	263666	358377	279139	94711	452.279	135.921
Расходы по обычной деятельности	68637	205943	319319	250682	113376	465.229	155.052
Валовая прибыль	10601	57723	39058	28457	-18665	368.437	67.665
Проценты к уплате	0	0	0	0	0	x	x
Прочие доходы	425	2558	30857	30432	28299	7260.471	1206.294
Прочие расходы	414	1172	222	-192	-950	53.623	18.942
Общие доходы	79663	266224	389234	309571	123010	488.601	146.205
Общие расходы	69051	207115	319541	250490	112426	462.761	154.282
Прибыль до	10612	59109	69693	59081	10584	656.738	117.906

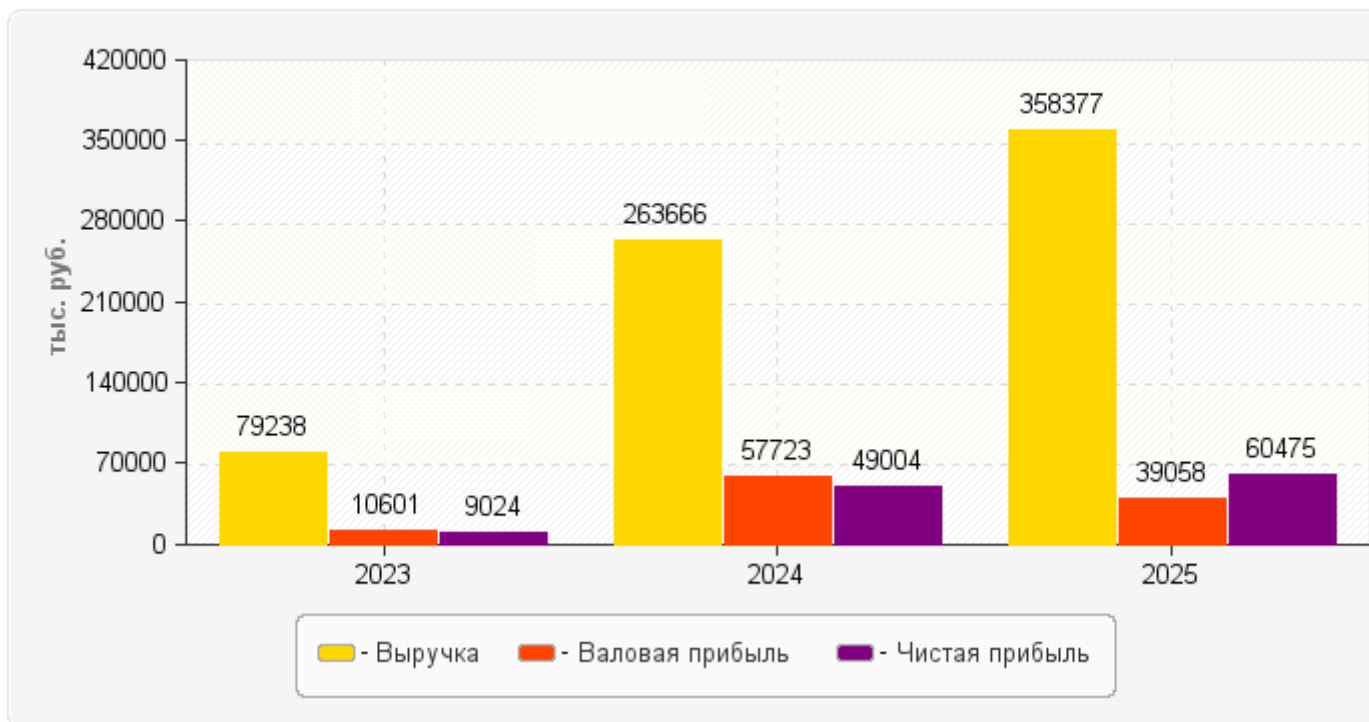
Наименование показатели, тыс. руб.	Значение			Откл, +/-		Темп роста, %	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	от 31.12.2023	от 31.12.2024	к 31.12.2023	к 31.12.2024
налогообложения							
Налоги из прибыли (доходы)	1588	10105	9218	7630	-887	580.479	91.222
Чистая прибыль (убыток)	9024	49004	60475	51451	11471	670.157	123.408

В отчетный период доход от основной деятельности увеличился на 94711 тыс. руб., или на 35.921%. Расходы по обычным видам деятельности возросли на 113376 тыс. руб., или на 55.052%. Следует отметить, что темп прироста расходов больше, чем темп прироста выручки от продаж в 1.533 раза, что является отрицательным фактором.

Валовая прибыль в 2025 году уменьшилась на 18665 тыс. руб., или на 32.335%. Темп прироста валовой прибыли меньше, чем темп прироста выручки от продаж в 0.9 раза, что является отрицательным фактором.

Следовательно, процесс управления производством и сбытом продукции предприятия не был рациональным. По данным балансовой отчетности условие рациональности не выполняется. Необходим более глубокий анализ динамики финансовых результатов и выявление факторов, отрицательно влияющих на их динамику.

Динамика финансовых результатов



Оценка качества финансовых результатов

Наименование	Значение	Откл, +/-	Темп роста, %
--------------	----------	-----------	---------------

показатели, тыс. руб.	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	от 31.12.2023	от 31.12.2024	к 31.12.2023	к 31.12.2024
Доля валовой прибыли в выручке	13.379	21.892	10.899	-2.48	-10.994	81.462	49.782
Доля расходов по обычным видам деятельности в выручке	86.621	78.108	89.101	2.48	10.994	102.863	114.075
Доля общих расходов в доходах	86.679	77.797	82.095	-4.584	4.298	94.711	105.524

На каждый рубль выручки от продаж приходилось в период с 31.12.2024 года до 31.12.2025 года меньше валовой прибыли в среднем на 110.994 коп., что является отрицательным фактором. Эффективность производственной деятельности с 31.12.2023 года снизилась.

В 2025 году доля расходов по обычным видам деятельности в выручке от продаж возросла, на каждый рубль выручки приходилось больше расходов по основной деятельности в среднем на 10.994 коп. В период же с 31.12.2023 года доля прибыли от продаж в выручке уменьшилась на 2.48 коп. и составила 11%.

Увеличение показателя уровня расходов в доходах предприятия свидетельствует о снижении уровня эффективности управления предприятия в целом.

Оценка рентабельности

Наименование показателя	Методика расчета	Значение		
		за 2023	за 2024	за 2025
Рентабельность обычной деятельности (Роб)	$\frac{с.2110-с.2120}{с.2120}$	0.154	0.28	0.122
Рентабельность всей деятельности (Рд)	$\frac{с.2400}{с.2120+с.2330+с.2350}$	0.131	0.237	0.189
Предельная рентабельность (Рпр)	$\frac{с.2400}{с.2120}$	0.131	0.238	0.189
Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли (Рса)	$\frac{с.2400}{((с.1600н.+с.1600к.)/2)}$	0.504	0.806	0.502
Рентабельность оборотных средств по чистой прибыли (Рос)	$\frac{с.2400}{((ОКн.+ОКк.)/2)}$	0.504	0.806	0.502
Рентабельность собственного капитала (Рск)	$\frac{с.2400}{((с.1300н.+с.1300к.)/2)}$	0.747	1.205	0.68
Рентабельности продаж продукции (Рпп)	$\frac{с.2110-с.2120}{с.2110}$	0.134	0.219	0.109
Маржа прибыли после уплаты налогов (Мп)	$\frac{с.2400}{с.2110}$	0.114	0.186	0.169

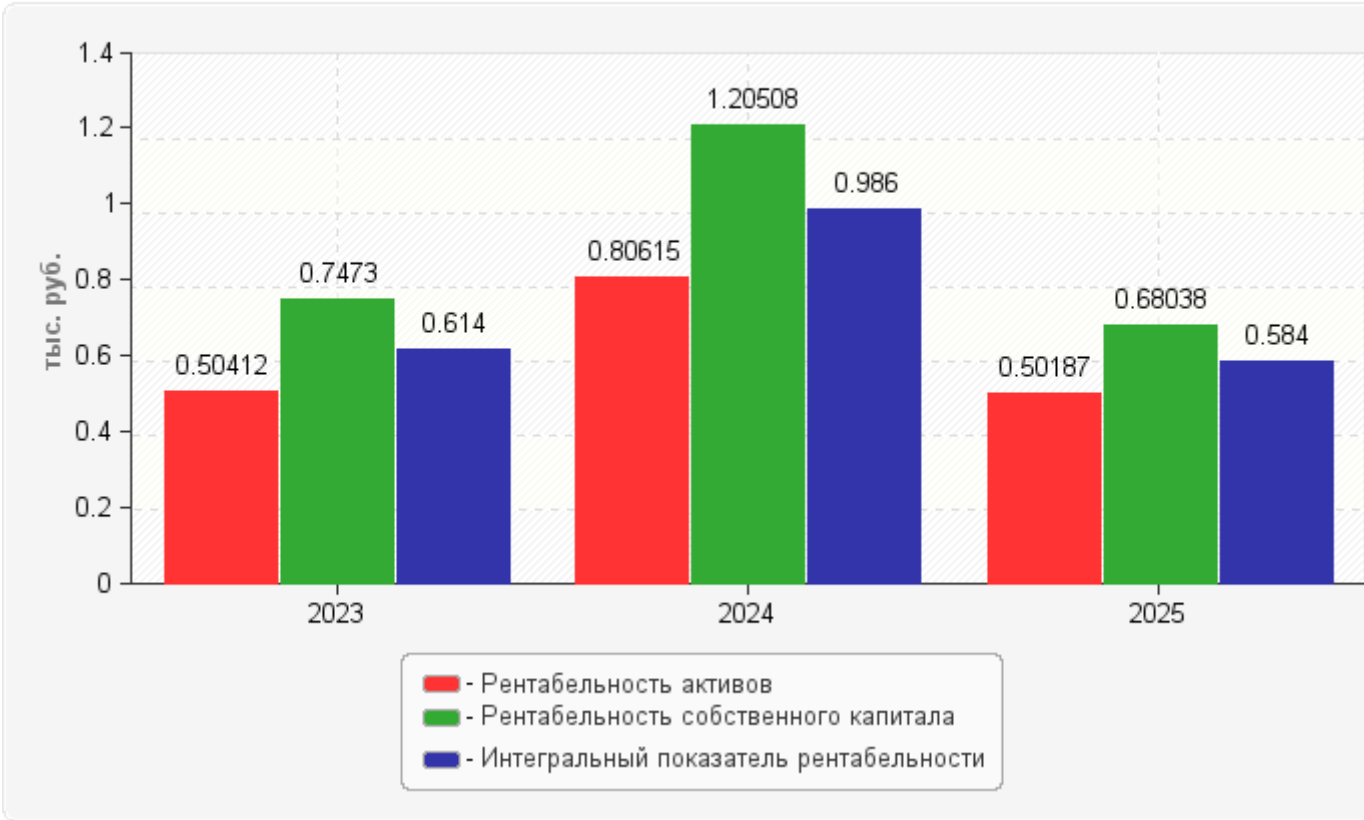
ООО "ВАЙБС" для получения чистой прибыли в размере 60475 тыс. руб. при величине выручки от продаж 358377 тыс. руб. задействовала в отчетном году активы в размере 120499 тыс. руб. Следовательно, для отчетного года рентабельность составила 50.187%. Изменение рентабельности активов на 30.428% было связано с падением рентабельности продаж на 1.711%.

Замедление оборачиваемости также способствовало снижению рентабельности активов.

С точки зрения собственников важнейшей оценкой эффективности вложения средств является наличие прибыли на вложенный капитал. Показатель прибыли на вложенный собственниками (акционерами) капитал, называется рентабельностью собственного капитала. В отчетный период рентабельность собственного капитала уменьшилась на 52.5 пунктов, т.е. отдача на инвестиции собственников снизилась, что уменьшило инвестиционную привлекательность данного предприятия.

Снижение рентабельности активов привело к уменьшению рентабельности собственного капитала. Еще одной причиной снижения данного показателя стало неблагоприятное влияние изменения структуры пассивов. Все это вместе обусловило уменьшение показателя рентабельности собственного капитала на 52.47%.

Состав интегрального показателя рентабельности



5. Анализ деловой активности.

О деловой активности и успешности бизнеса свидетельствуют показатели деловой активности. На основании новых форм отчетности можно рассчитать только показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, поскольку отсроченные денежные поступления от покупателей (дебиторская задолженность) в балансе не показаны.

Значения коэффициентов деловой активности

Наименование показатели, тыс. руб.	Методика расчета	Значение			Откл, +/-	
		за 2023	за 2024	за 2025	2024	2025

Наименование показатели, тыс. руб.	Методика расчета	Значение			Откл, +/-	
		за 2023	за 2024	за 2025	2024	2025
Общие показатели оборачиваемости						
Ресурсоотдача	$\frac{с.2110}{с.1600}$	2.975	2.777	2.454	-0.521	-0.324
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	$\frac{с.2110}{(с.1210+с.1230+с.1250)}$	2.975	2.777	2.454	0.197	0.324
Коэффициент отдачи собственного капитала	$\frac{с.2110}{с.1300}$	4.777	4.073	3.171	0.704	0.902
Показатели управления активами						
Коэффициент оборачиваемости материальных средств	$\frac{с.2110}{с.1210}$	4.136	4.525	5.445	-1.309	-0.92
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$\frac{с.2110}{с.1250}$	17.099	1498.102	440.267	423.167	1057.836
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Кокз)	$\frac{с.2110}{с.1520}$	8.743	8.732	10.849	0.011	-2.117
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	$\frac{365}{Кокз}$	41.748	41.8	33.644	8.103	8.155

Как видно из таблицы значений коэффициентов деловой активности, за изучаемый период времени коэффициент трансформации (ресурсоотдача) снизился. Значит, в организации медленнее совершался полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль. Рост коэффициента оборачиваемости мобильных средств свидетельствует о снижении затоваривания и увеличении скорости погашения долгов дебиторами. В ООО "ВАЙБС" скорость оборота собственного капитала в исследуемом периоде возросла. На каждый рубль инвестированных собственных средств приходится 3.171 руб. выручки от реализации.

Уменьшение срока оборота текущих активов привело к притоку денежных средств, что положительно сказалось на финансовом благополучии ООО "ВАЙБС".

Общая динамика коэффициентов оборачиваемости активов и источников средств предприятия, а также показателей управления активами, свидетельствует об уменьшении скорости превращения средств, вложенных в предприятие, в реальные деньги. Таким образом, деловая активность ООО "ВАЙБС" возросла.