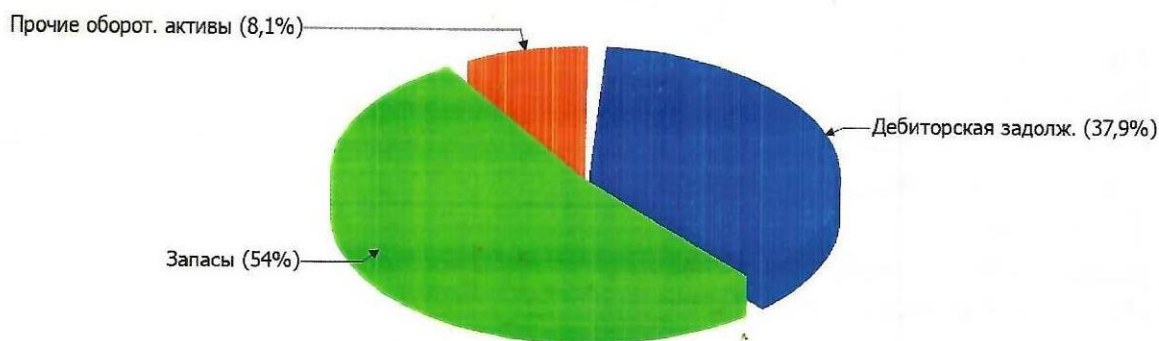


2. Оборотные, всего	10 022	11 530	100	100	+1 508	+15
в том числе: запасы	5 906	6 225	58,9	54	+319	+5,4
дебиторская задолженность	3 625	4 373	36,2	37,9	+748	+20,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	313	717	3,1	6,2	+404	+129,1
Пассив						
1. Собственный капитал	2 587	2 805	25,8	24,2	+219	+8,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	7 435	8 723	74,2	75,8	+1 288	+17,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	10 022	11 528	100	100	+1 506	+15

Структура активов Общества с ограниченной ответственностью «Дин» по состоянию на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год увеличились на 1 506 тыс. руб. (на 15%).

Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 8,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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



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

- дебиторская задолженность – 748 тыс. руб. (49,7%) денежные средства и денежные эквиваленты – 404 тыс. руб. (26,8%);
- запасы – 319 тыс. руб. (21,2%).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 288 тыс. руб. (86,1%) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 219 тыс. руб. (13,9%) на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 2 805,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода явно вырос (на 219 тыс. руб., или на 8,1%).

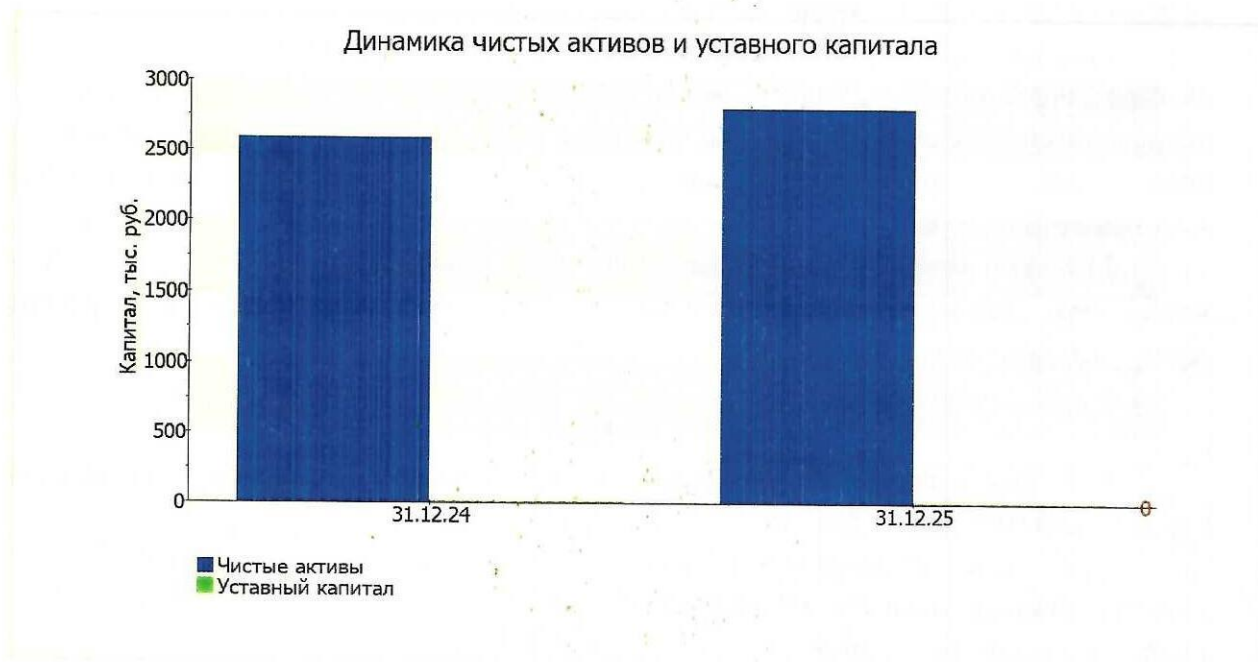
2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс.руб. (гр.3гр. 2)	± % ((гр.3гр. 2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемо го периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	2 587	2 805	25,8	24,2	+219	+8,1
2. Уставный капитал	–	–	–	–	–	–

3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 587	2 805	25,8	24,2	+219	+8,1
---	-------	-------	------	------	------	------

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 8,1% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации:

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		
Коэффициент автономии	0,26	0,24	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.

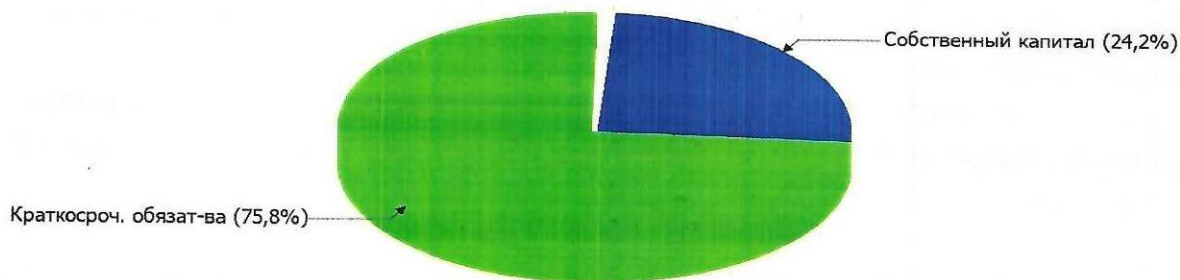
				нормальное значение: не менее 0,45.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,26	0,24	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,44	0,45	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии Общества с ограниченной ответственностью «Дин» по состоянию на 31.12.2025 составил 0,24. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала:

- При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



По состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,24. за весь рассматриваемый период отмечено

ощутимое снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,02. коэффициент на 31 декабря 2025 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. равнялся 0,45. наблюдался небольшой рост коэффициента обеспеченности материальных запасов (+0,01).

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Дин" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Анализ эффективности деятельности организации

- Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дин" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

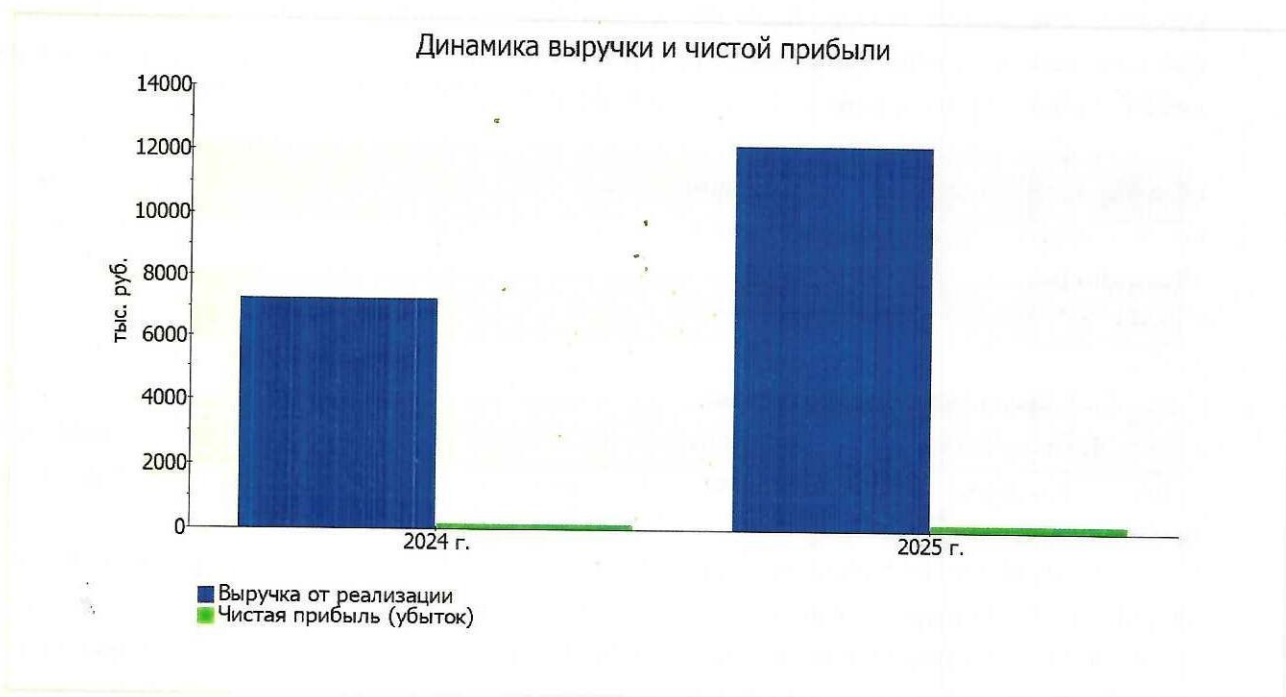
По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 296 тыс. руб., что равняется 2,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 12 тыс. руб., или на 4,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 956 и 4 934 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+70,8%) опережает изменение выручки (+68,3%) убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 57 тыс. руб., что на 61 тыс. руб. (51,7%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого 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. Выручка	7 242	12 198	+4 956	+68,3	9 715

2. Расходы по обычным видам деятельности	6 968	11 902	+4 934	+70,8	9 435
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	274	296	+22	+4,4	280
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-24	-58	-34	↓	-41
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	250	229	-21	-8,4	240
6. Проценты к уплате	94	–	-94	-100	47
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	-20	-20	–	-10
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	156	219	+63	+34	183
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	156	219	+63	+34	183
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	219	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



2.5. 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. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле)	3,8	2,3	1,5	-38
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,5	1,9	-1,6	-45,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	2,2	1,7	-0,5	-20,4

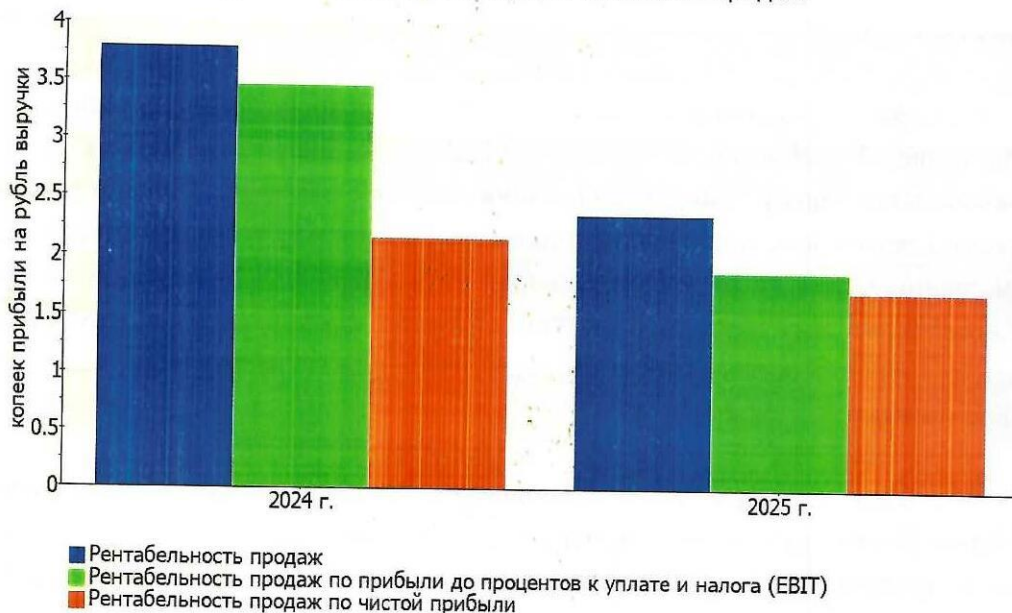
Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дин".

За 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «Дин» по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 1,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Дин" содержалось 1,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности за 2024 и 2025 года Общества с ограниченной ответственностью «Дин» представлены на диаграммах:

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	7,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.
Рентабельность активов (ROA)	1,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «Дин» каждый рубль собственного капитала организации принес **0,078** руб. чистой прибыли.

3. Выводы по результатам анализа:

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Дин" в течение анализируемого периода.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 24%); коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения; коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы; ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,24; прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 219 тыс. руб. (+54 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно характеризующим результатом деятельности организации показателем является следующий – за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (296 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+12 тыс. руб.).

Анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Дин" не менее угрозы банкротства организации и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.