

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ основных показателей 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	42 302	66 480	50,9	53,9	+24 178	+57,2
Оборотные	40 745	56 965	49,1	46,1	+16 220	+39,8
Пассив						
Собственный капитал	3 739	5 753	4,5	4,7	+2 014	+53,9
Долгосрочные обязательства	24 910	54 032	30	43,8	+29 122	+116,9
Краткосрочные обязательства	54 398	63 660	65,5	51,6	+9 262	+17
Валюта баланса	83 047	123 445	100	100	+40 398	+48,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2025 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (53,9% и 46,1% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на 40 398 тыс. руб. (на 48,6%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 53,9%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Рост величины активов организации связан, в основном, 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 – 19 142 тыс. руб. (43,8%)
- материальные внеоборотные активы – 17 420 тыс. руб. (39,9%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 6 758 тыс. руб. (15,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 49 275 тыс. руб. (78,8%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 5 282 тыс. руб. (8,4%)
- краткосрочные заемные средства – 3 980 тыс. руб. (6,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "другие долгосрочные обязательства" в пассиве (-3 261 тыс. руб. и -20 153 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31.12.2025 значение собственного капитала составило 5 753,0 тыс. руб., но на начало анализируемого периода собственный капитал организации был существенно меньше – 3 739,0 тыс. руб. (т.е. рост составил 2 014,0 тыс. руб.).

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	3 739	5 753	4,5	4,7	+2 014	+53,9
2. Уставный капитал	3 729	5 743	4,5	4,7	+2 014	+54
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	10	10			–	–

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) немного (на 0,2%) 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 на 53,9% за анализируемый период (2025 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.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО ТЛК УРАЛМ за 2025 год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 12 398 тыс. руб., что составило 9,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 620 тыс. руб., или на 26,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 14 590 и 11 970 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+12,9%) опережает изменение расходов (+11,6%)

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	113 152	127 742	+14 590	+12,9	120 447
2. Расходы по обычным видам деятельности	103 374	115 344	+11 970	+11,6	109 359
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 778	12 398	+2 620	+26,8	11 088
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 570	-4 365	-2 795	↓	-2 968
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 208	8 033	-175	-2,1	8 121
6. Проценты к уплате	5 102	4 887	-215	-4,2	4 995
7. Налоги на прибыль (доходы)	690	1 132	+442	+64,1	911
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 416	2 014	-402	-16,6	2 215

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: 5% и более.	8,6	9,7	+1,1	+12,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,3	6,3	-1	-13,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	2,1	1,6	-0,5	-26,2

Все три показателя рентабельности в течение анализируемого периода, 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.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результаты деятельности ООО ТЛК УРАЛМ за 2025 год.

Среди показателей, *исключительно хорошо* характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за анализируемый период (31.12.2024–31.12.2025) получена прибыль от продаж (12 398 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 620 тыс. руб.).

Положительно результаты деятельности ООО ТЛК УРАЛМ характеризует следующий показатель – чистая прибыль за 2025 год составила 2 014 тыс. руб.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО ТЛК УРАЛМ не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.