

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 01.01.2024 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения ООО "ФАКЕЛ"

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.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	10	10	10	100	100	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: запасы	—	—	—	—	—	—	—
дебиторская задолженность	—	—	—	—	—	—	—
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	—	—	—	—	—	—	—
Пассив							
1. Собственный капитал	10	10	10	100	100	—	—
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—

Валюта баланса	10	10	10	100	100	–	–
----------------	----	----	----	-----	-----	---	---

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются отсутствием текущих активов при 100% внеоборотных средств. Активы организации за два последних года практически остались на том же уровне.

За весь рассматриваемый период изменений собственного капитала не отмечено, значение осталось на уровне 10 тыс. руб.

1.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	10	10	10	100	100	–	–
2. Уставный капитал	10	10	10	100	100	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	0	0	–	–	–	–

На 31 декабря 2025 г. величина чистых активов общества равна уставному капиталу. Такое соотношение характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное.

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии	1	1	1	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.

Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0	0	0	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	–	–	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 1. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ФАКЕЛ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). За весь рассматриваемый период значение коэффициента автономии не изменилось.

За анализируемый период (31.12.23–31.12.25) изменений коэффициента покрытия инвестиций не отмечено, значение осталось на уровне 1. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. полностью соответствует нормативному значению.

1.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	–	–	–	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	–	–	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	–	–	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,15 и более.

На 31.12.2025 коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (– при нормативном значении 1,7). При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности не изменился.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (–). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (–). При этом с начала периода коэффициент остался неизменным.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ФАКЕЛ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

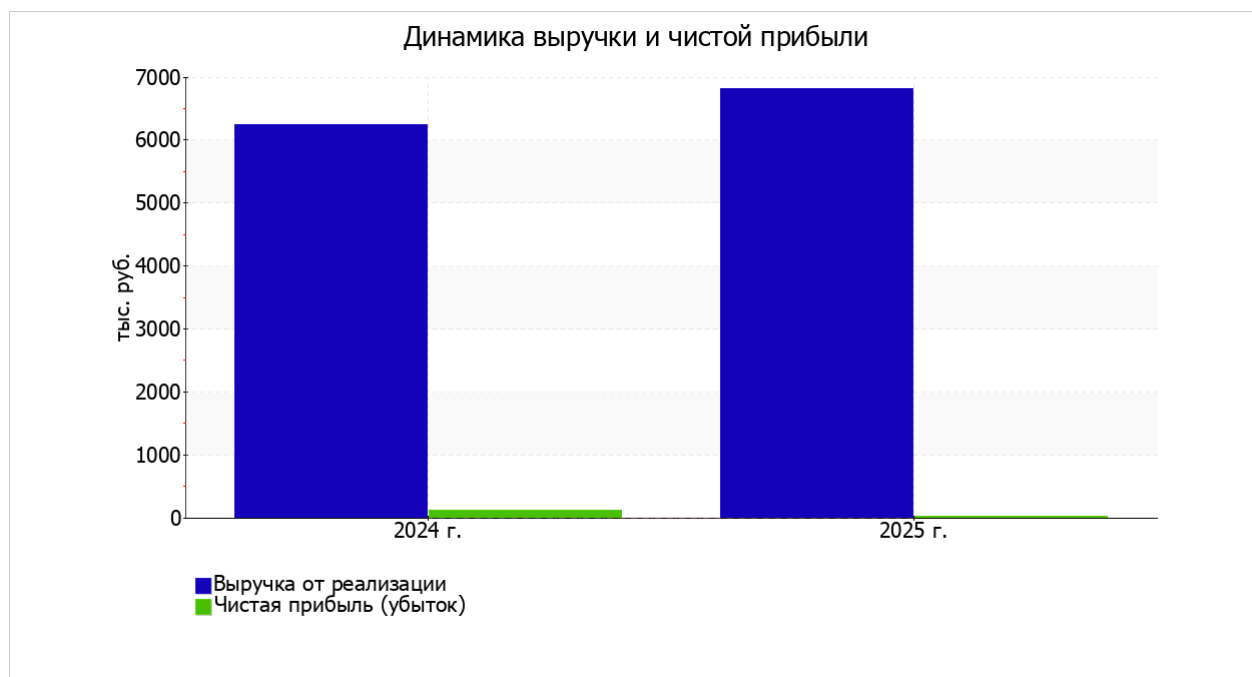
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	6 252	6 813	+561	+9	6 533
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 100	6 778	+678	+11,1	6 439
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	152	35	-117	-77	94
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	152	35	-117	-77	94
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-31	-9	+22	↑	-20
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	121	26	-95	-78,5	74
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	121	26	-95	-78,5	74
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	–	–	x	x	x

Годовая выручка за весь анализируемый период заметно выросла до 6 813 тыс. руб. (т.е. на 561 тыс. руб., или на 9%).

Прибыль от продаж за 2025 год равнялась 35 тыс. руб. Финансовый результат от продаж стремительно снизился за два последних года (-117 тыс. руб.).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



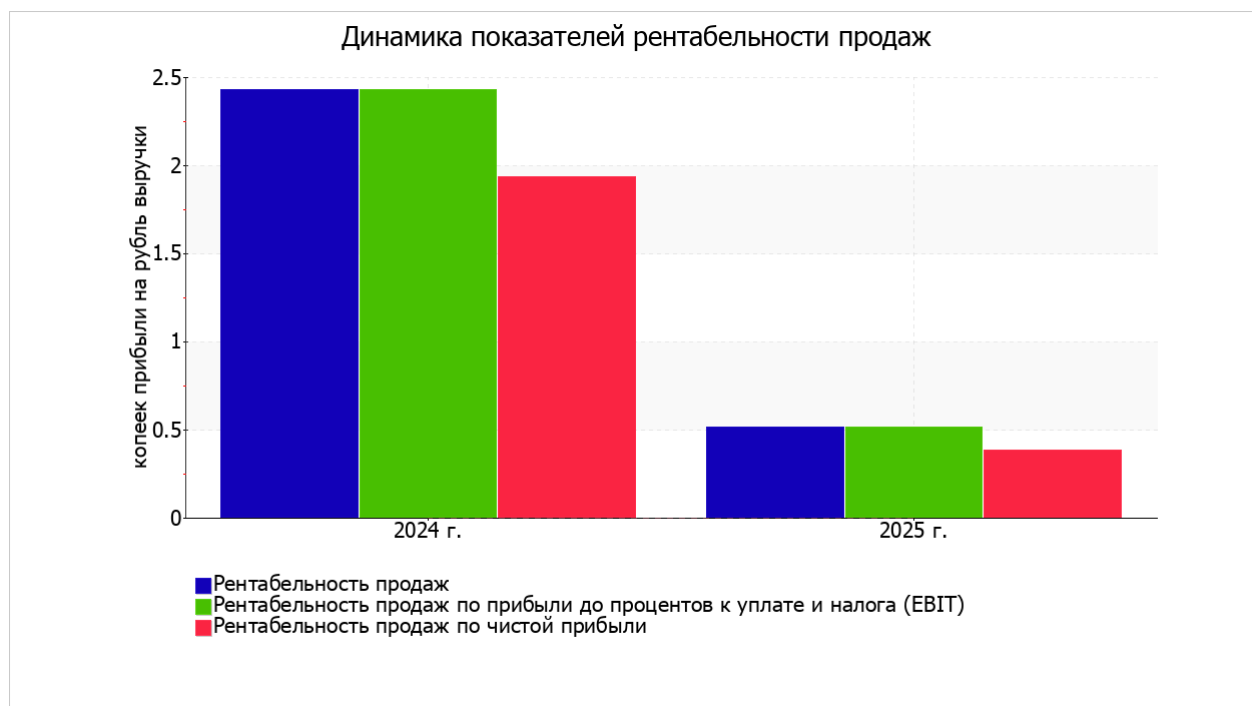
2.2. Анализ рентабельности

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	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	2,4	0,5	-1,9	-78,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,4	0,5	-1,9	-78,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	1,9	0,4	-1,5	-80,3

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025, 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 0,5%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2024 год (-1,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил 0,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



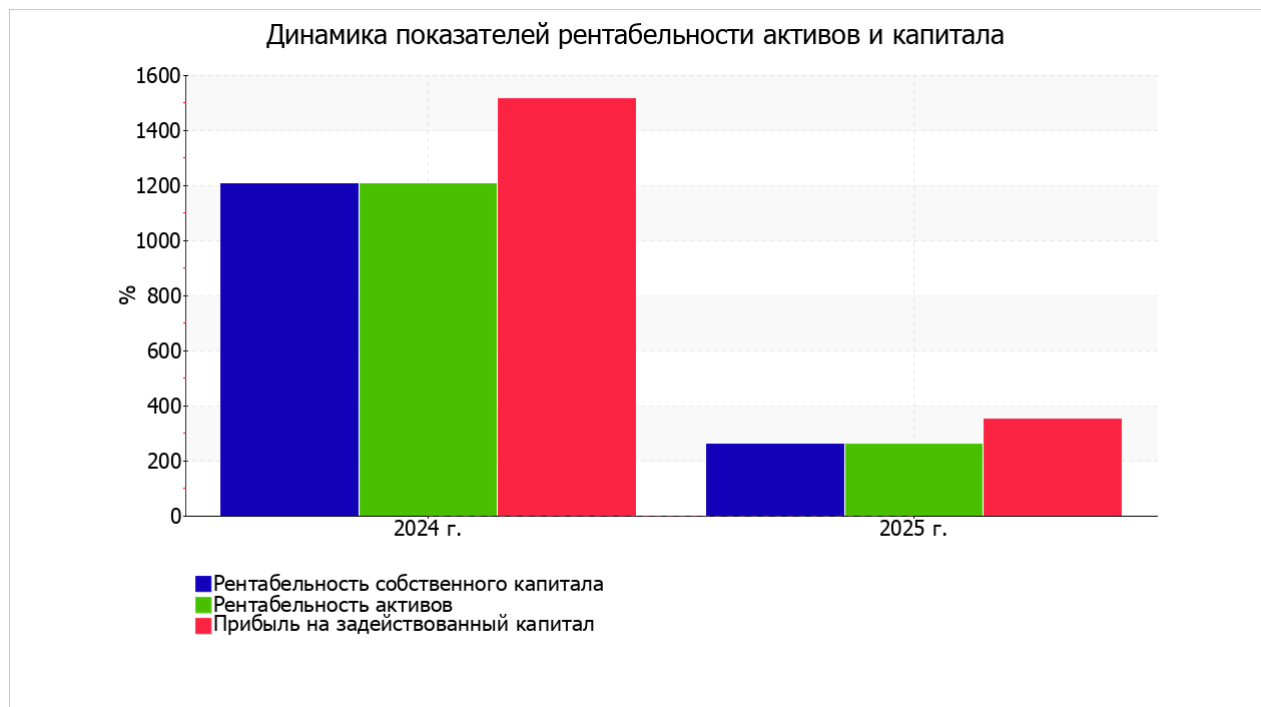
Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2024 г.	2025 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1 206,7	260	-946,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1 206,7	260	-946,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1 515,8	350	-1 165,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний год каждый рубль собственного капитала ООО "ФАКЕЛ" обеспечил чистую прибыль в размере **2,6** руб. За весь анализируемый период наблюдалось стремительное падение рентабельности собственного капитала – на **946,7%**. За последний год значение рентабельности собственного капитала является, без сомнения, хорошим.

За последний год значение рентабельности активов составило **260%**. Отмечено очень сильное падение рентабельности активов за анализируемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025) – на **946,7%**.

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей рентабельности активов и капитала ООО "ФАКЕЛ".



2.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2024 г.	Коэфф. 2025 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2024 г.	2025 г.			
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	0	0	—	—	—
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	0	0	—	—	—
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	0	0	—	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	0	0	—	—	—
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 256 и менее дн.)	1	1	623,5	681,3	—
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1	1	623,5	681,3	—

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

Данные об оборачиваемости активов в среднем за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1 календарный день.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ФАКЕЛ" за два последних года.

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

- отличная рентабельность активов (260% за последний год);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО "ФАКЕЛ":

- доля собственного капитала неоправданно высока (100%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 26 тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ФАКЕЛ", имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- чистые активы равны уставному капиталу;
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (35 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-117 тыс. руб.).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-1,9 процентных пункта от рентабельности за 2024 год равной 2,4%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-1,9 коп. от аналогичного показателя рентабельности за 2024 год).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.

Дополнительные таблицы

Аналитический баланс

Показатели	Значение*	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	10	10	10
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	—	—
	удельный вес, %	100%	100%	100%
Прочие внеоборотные активы	значение, тыс. руб.	10	10	10
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	—	—
	удельный вес, %	100%	100%	100%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	значение, тыс. руб.	10	10	10
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	—	—
	удельный вес, %	100%	100%	100%
Уставный капитал	значение, тыс. руб.	10	10	10
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	—	—
	удельный вес, %	100%	100%	100%
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	10	10	10
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	—	—

* Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

Показатели	Значение	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4
Выручка	значение, тыс. руб.	6 252	6 813
	изменение, тыс. руб.	x	+561
	изменение, %	x	+9%
Себестоимость продаж	значение, тыс. руб.	6 100	6 778
	изменение, тыс. руб.	x	+678
	изменение, %	x	+11,1%
Валовая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	152	35
	изменение, тыс. руб.	x	-117
	изменение, %	x	-77%
Прибыль (убыток) от продаж	значение, тыс. руб.	152	35
	изменение, тыс. руб.	x	-117
	изменение, %	x	-77%
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	значение, тыс. руб.	152	35
	изменение, тыс. руб.	x	-117
	изменение, %	x	-77%
Налог на прибыль организаций	значение, тыс. руб.	-31	-9
	изменение, тыс. руб.	x	+22
	изменение, %	x	↑
Текущий налог на прибыль организаций	значение, тыс. руб.	31	9
	изменение, тыс. руб.	x	-22
	изменение, %	x	-71%
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	121	26
	изменение, тыс. руб.	x	-95
	изменение, %	x	-78,5%

Совокупный финансовый результат	значение, тыс. руб.	121	26
	изменение, тыс. руб.	x	-95
	изменение, %	x	-78,5%