

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "ДУАЛЬЭСТ" за период с 01.01.2024 по 31.12.2025

1. Анализ финансового положения	1
1.1. Структура имущества и источники его формирования	1
1.2. Оценка стоимости чистых активов организации	3
1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения	4
2. Анализ эффективности деятельности организации	5
2.1. Обзор результатов деятельности организации	5
3. Выводы по результатам анализа	6
3.1. Оценка ключевых показателей	6

1. Анализ финансового положения

Представленный анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "ДУАЛЬЭСТ" выполнен за период с 01.01.2024 по 31.12.2025 г. (2 года).

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	10 889	19 705	19 631	16,9	91,6	+8 742	+80,3
в том числе: основные средства	97	3	—	0,2	—	-97	-100
нематериальные активы	692	683	—	1,1	—	-692	-100
2. Оборотные, всего	53 714	14 757	1 793	83,1	8,4	-51 921	-96,7

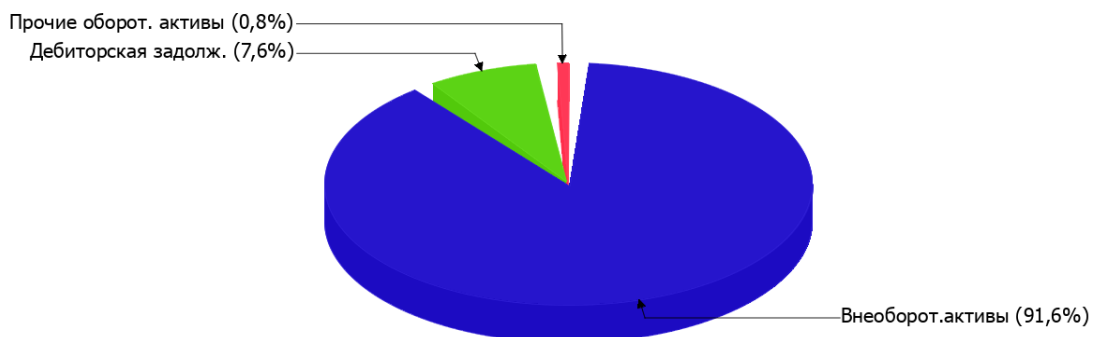
в том числе: запасы	37 967	5 250	–	58,8	–	-37 967	-100
дебиторская задолженность	13 903	4 654	1 619	21,5	7,6	-12 284	-88,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 407	438	20	2,2	0,1	-1 387	-98,6
Пассив							
1. Собственный капитал	35 619	18 336	8 180	55,1	38,2	-27 439	-77
2. Долгосрочные обязательства, всего	458	922	1 581	0,7	7,4	+1 123	+3,5 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	28 526	15 204	11 663	44,2	54,4	-16 863	-59,1
в том числе: заемные средства	–	–	185	–	0,9	+185	–
Валюта баланса	64 603	34 462	21 424	100	100	-43 179	-66,8

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

Активы на 31.12.2025 характеризуются большой долей (91,6%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода (с 31.12.2023 по 31.12.2025) уменьшились на 43 179 тыс. руб. (на 66,8%). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 77%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 37 967 тыс. руб. (72%)
- дебиторская задолженность – 12 284 тыс. руб. (23,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 27 439 тыс. руб. (61,7%)
- кредиторская задолженность – 15 394 тыс. руб. (34,6%)

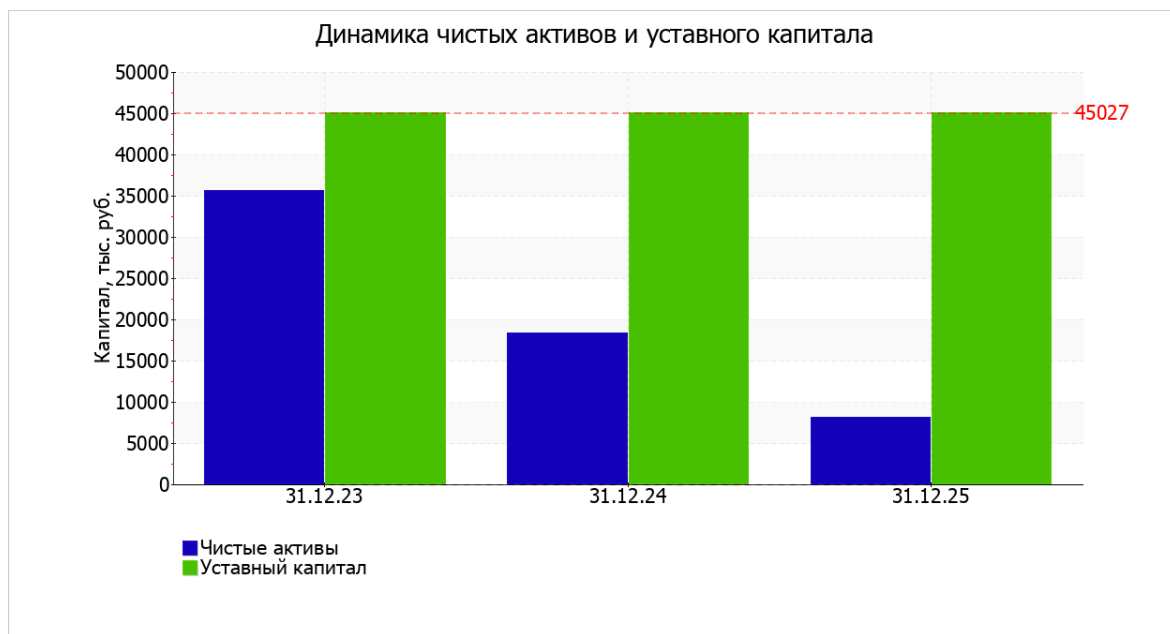
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (+9 531 тыс. руб. и +1 123 тыс. руб. соответственно).

За весь рассматриваемый период собственный капитал организации уменьшился с 35 619,0 тыс. руб. до 8 180,0 тыс. руб. (т. е. -27 439,0 тыс. руб.).

1.2. Оценка стоимости чистых активов 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	35 619	18 336	8 180	55,1	38,2	- 27 439	-77
2. Уставный капитал	45 027	45 027	45 027	69,7	210,2	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-9 408	-26 691	-36 847	-14,6	-172	- 27 439	↓

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода меньше уставного капитала на **81,8%**. Это негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того необходимо отметить снижение чистых активов на **77%** в течение анализируемого периода. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	20	-98,6	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	10 769	-58,8	-10 749
A2. Быстрореализуемые активы	1 619	-88,4	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч.	894	-62,2	+725

(краткосрочная деб. задолженность)				обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)			
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	154	-99,6	≥	ПЗ. Долгосрочные обязательства	1 581	+3,5 раза	-1 427
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	19 631	+80,3	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	8 180	-77	+11 451

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется только одно. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют только лишь <1% от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства ООО "ДУАЛЬЭСТ".

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ДУАЛЬЭСТ" за рассматриваемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025).

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	56 806	6 027	-50 779	-89,4	31 417
2. Расходы по обычным видам деятельности	82 376	8 054	-74 322	-90,2	45 215
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-25 570	-2 027	+23 543	↑	-13 799
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-169	-8 080	-7 911	↓	-4 125
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-25 739	-10 107	+15 632	↑	-17 923
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—

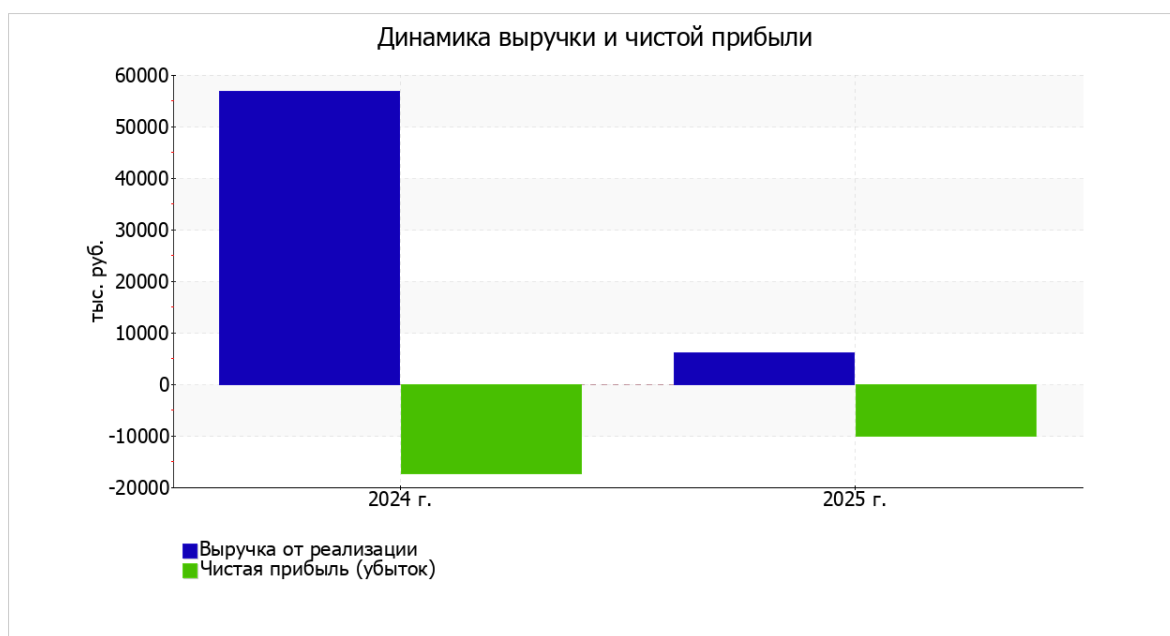
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	8 456	-49	-8 505	↓	4 204
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-17 283	-10 156	+7 127	↑	-13 720
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-17 283	-10 156	+7 127	↑	-13 720
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-17 283	-10 156	x	x	x

За 2025 год годовая выручка равнялась 6 027 тыс. руб., при этом за 2024 год годовая выручка составляла 56 806 тыс. руб. (т.е. изменение -50 779 тыс. руб.).

Убыток от продаж за последний год составил -2 027 тыс. руб. В течение анализируемого периода (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г.) произошел весьма значительный рост финансового результата от продаж – на 23 543 тыс. руб.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ДУАЛЬЭСТ" за анализируемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *неудовлетворительные* значения:

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за период 01.01–31.12.2025 получен убыток от продаж (-2 027 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+23 543 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -10 156 тыс. руб. (+7 127 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Следующие 9 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "ДУАЛЬЭСТ" имеют *критические* значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -X,XX, является критическим;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;

3