

место штампа  
налогового органа

**ООО "ШАЛЕ",**  
**3823031480/382301001**

(реквизиты налогоплательщика  
(представителя):  
- полное наименование организации,  
ИНН/КПП;  
- Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя (физического лица),  
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)  
в электронной форме**

Налоговый орган 3804 настоящим документом подтверждает, что  
(код налогового органа)

**ООО "ШАЛЕ", 3823031480/382301001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица),  
ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

**Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, 710096, 0, 34, 2025**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,  
отчетный год)

**NO\_BOUPR\_3804\_3804\_3823031480382301001\_20260327\_390282ca-ba12-**

представленной в файле **4bd6-8dcf-249a2cc7f293**  
(наименование файла)

не содержит ошибок (противоречий).

**3804**

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 27.03.2026 в 09:11  
№ 3804 МИ ФНС России № 23 по Иркутской области  
Исполтова Елена Алексеевна, начальник инспекции  
Сертификат: bd1ce9d802a9e1a8c6e4b979d2cb10c48e428057  
Действует с 21.01.2025 до 16.04.2026

место штампа  
налогового органа

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ",  
3823031480/382301001**

(реквизиты  
налогоплательщика(представителя):  
- полное наименование организации,  
ИНН/КПП;  
- Ф.И.О. индивидуального  
предпринимателя (физического лица),  
ИНН (при наличии))

**Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде**

Налоговый орган **3804, Межрайонная ИФНС России  
№ 23 по Иркутской области** настоящим документом подтверждает, что  
(наименование и код налогового органа)

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ", 3823031480/382301001**

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН  
(при наличии))

представил(а) **27.03.2026** в **08.41.07** налоговую декларацию (расчет)

**Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710096, 0, 34, 2025**

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

в файлах **NO\_VOUPR\_3804\_3804\_3823031480382301001\_20260327\_390282ca-ba12-4bd6-8dcf-  
249a2cc7f293**

(наименование файлов)

в налоговый орган **3804, Межрайонная ИФНС России № 23 по Иркутской области**  
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **27.03.2026** и принята налоговым органом **27.03.2026**,

регистрационный номер **0000000002843040738**

**3804, Межрайонная ИФНС России № 23 по Иркутской области**

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 27.03.2026 в 09:11  
☎ 3804 МИ ФНС России № 23 по Иркутской области  
Рупотова Елена Алексеевна, начальник инспекции  
Сертификат бd1ce9d802a9e1a8c6e4b979d2cb10c48e428057  
Действует с 21.01.2025 до 16.04.2026

**Бухгалтерская отчетность**  
за 20 25 г.

Организация	<u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ"</u>	по ОКПО	83506168
Идентификационный номер налогоплательщика	<u>3823031480</u>	ИНН	3823031480
Организационно-правовая форма	<u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	<u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения 665772, Иркутская обл, м.р-н  
Братский, г Вихоревка, г.п. Вихоревское, ул Советская, д. 44, кв. 1002,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	<input type="text"/>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	<input type="text"/>

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность \_\_\_\_\_

Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 27.03.2026 в 08:41

Имя файла: «NO\_VOUPR\_3804\_3804\_3823031480382301001\_20260327\_390282ca-ba12-4bd6-8dcf-249a2cc7f293»

АЛЕКМАН ВЯЧЕСЛАВ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ  
Сертификат: 43f5d27902492070090c15839d39171ec6655adf  
Действует с 13.11.2025 до 13.02.2027

Принято 27.03.2026 в 09:11

3804 МИ ФНС России № 23 по Иркутской области  
МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ  
Сертификат: e80889c30534f7d0596f240f46a8eb92d00ca32e  
Действует с 05.03.2025 до 29.05.2026

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2025 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря <u>20 24 г.</u> <sup>3</sup>	На 31 декабря <u>20 23 г.</u> <sup>4</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>5</sup>	1150	7	8	9
	в том числе:				
	Основные средства	11501	7	8	9
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>6</sup>	1170			
	Запасы	1210	917	944	862
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	838	480	232
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>7</sup>	1240	16001	16022	16782
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность	12401	16001	16022	16782
	<b>БАЛАНС</b>	1600	17763	17454	17885
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал	1300	10552	11288	13735
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13001	10542	11278	13735
	Долгосрочные заемные средства	1410			
	Другие долгосрочные обязательства	1450			
	Краткосрочные заемные средства	1510			
	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	7210	6128	4113
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность	15201	7210	6128	4113
	Другие краткосрочные обязательства	1550	0	39	37
	<b>БАЛАНС</b>	1700	17763	17454	17885

В. В. Алекман

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 27.03.2026 Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 27.03.2026 в 08:41

Имя файла: «NO\_BOUPR\_3804\_3804\_3823031480382301001\_20260327\_390282ca-ba12-4bd6-8dcf-249a2cc7f293»

АЛЕКМАН ВЯЧЕСЛАВ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ

Сертификат: 43f5d27902492070090c15839d39171ec6655adf

Действует с 13.11.2025 до 13.02.2027

Принято 27.03.2026 в 09:11

3804 МИ ФНС России № 23 по Иркутской области  
МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ  
Сертификат: e80889c30534f7d0596f240f46a8eb92d00ca32e  
Действует с 05.03.2025 до 29.05.2026

Отчет о финансовых результатах  
за 20 25 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	За 20 <u>25</u> г. <sup>8</sup>	За 20 <u>24</u> г. <sup>9</sup>
	Выручка	2110	58839	55237
	Расходы по обычным видам деятельности <sup>10</sup>	2120	(61948)	(57537)
	в том числе:			
	Себестоимость продаж	21201	61948	57537
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	4068	3847
	Прочие расходы	2350	(1061)	(3414)
	Налог на прибыль (доходы) организаций <sup>11</sup>	2410	(633)	(582)
	в том числе:			
	Налог при упрощенной системе налогообложения	24101	(633)	(569)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(735)	(2449)

В. В. Алекман

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 27 » марта 20 26 г.

Документ подписан электронной подписью и отправлен  
через АО «ПФ «СКБ Контур» 27.03.2026 в 08:41

Имя файла: «NO\_BOUPR\_3804\_3804\_3823031480382301001\_20260327\_390282ca-ba12-4bd6-8dcf-249a2cc7f293»

✉ АЛЕКМАН ВЯЧЕСЛАВ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ

Сертификат: 43f5d27902492070090c15839d39171ec6655adf

Действует с 13.11.2025 до 13.02.2027

Принято 27.03.2026 в 09:11

✉ 3804 МИ ФНС России № 23 по Иркутской области

МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖ-

БЫ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ

Сертификат: e80889c30534f7d0596f240f46a8eb92d00ca32e

Действует с 05.03.2025 до 29.05.2026

# ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ"

Отчет подготовлен в веб-сервисе

 Контур.эксперт

[www.kontur.ru/expert](http://www.kontur.ru/expert)

8 800 500-88-93

# Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ"  
Период: с 01.01.2025 по 31.12.2025

## Оглавление

- Анализ финансового положения
  - Структура имущества и источники его формирования
  - Оценка стоимости чистых активов организации
  - Анализ финансовой устойчивости организации
    - Основные показатели финансовой устойчивости организации
    - Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств
  - Анализ ликвидности
- Анализ эффективности деятельности организации
  - Обзор результатов деятельности организации
  - Анализ рентабельности
  - Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)
- Выводы по результатам анализа
  - Оценка ключевых показателей
  - Рейтинговая оценка финансового состояния организации
- Приложения
  - Определение неудовлетворительной структуры баланса
  - Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

## 1. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ" выполнен за период 01.01.2025–31.12.2025 г. (1 год). Качественная оценка значений финансовых показателей организации проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Операции с недвижимым имуществом", класс по ОКВЭД 2 – 68).

### 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)		
Актив						
Внеоборотные активы	8	7	<0,1	<0,1	-1	-12,5
Оборотные, всего	17 446	17 756	100	100	+310	+1,8
в том числе: запасы	944	917	5,4	5,2	-27	-2,9
денежные средства и их эквиваленты	480	838	2,8	4,7	+358	+74,6

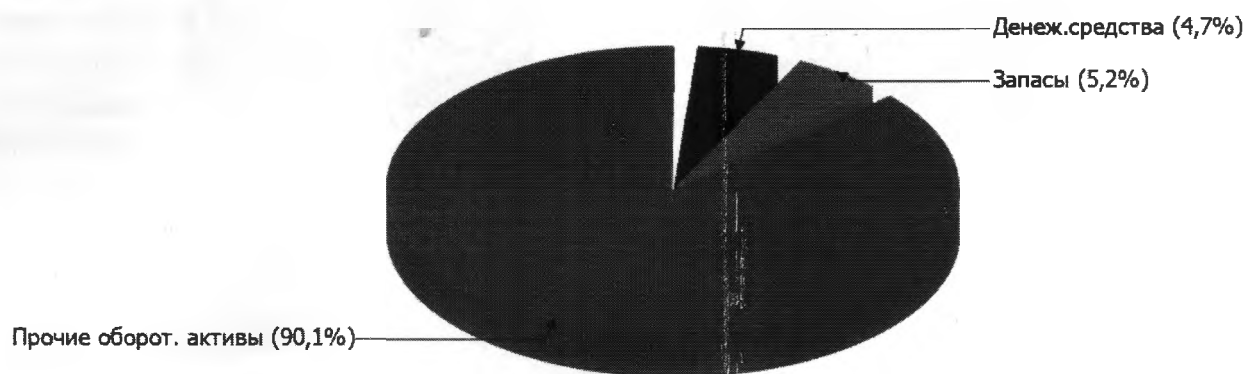
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	11 288	10 552	64,7	59,4	-736	-6,5
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства*, всего	6 167	7 210	35,3	40,6	+1 043	+16,9
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	17 454	17 763	100	100	+309	+1,8

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. При фактической неизменности величины активов собственный капитал уменьшился на 6,5%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 358 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (+1 082 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

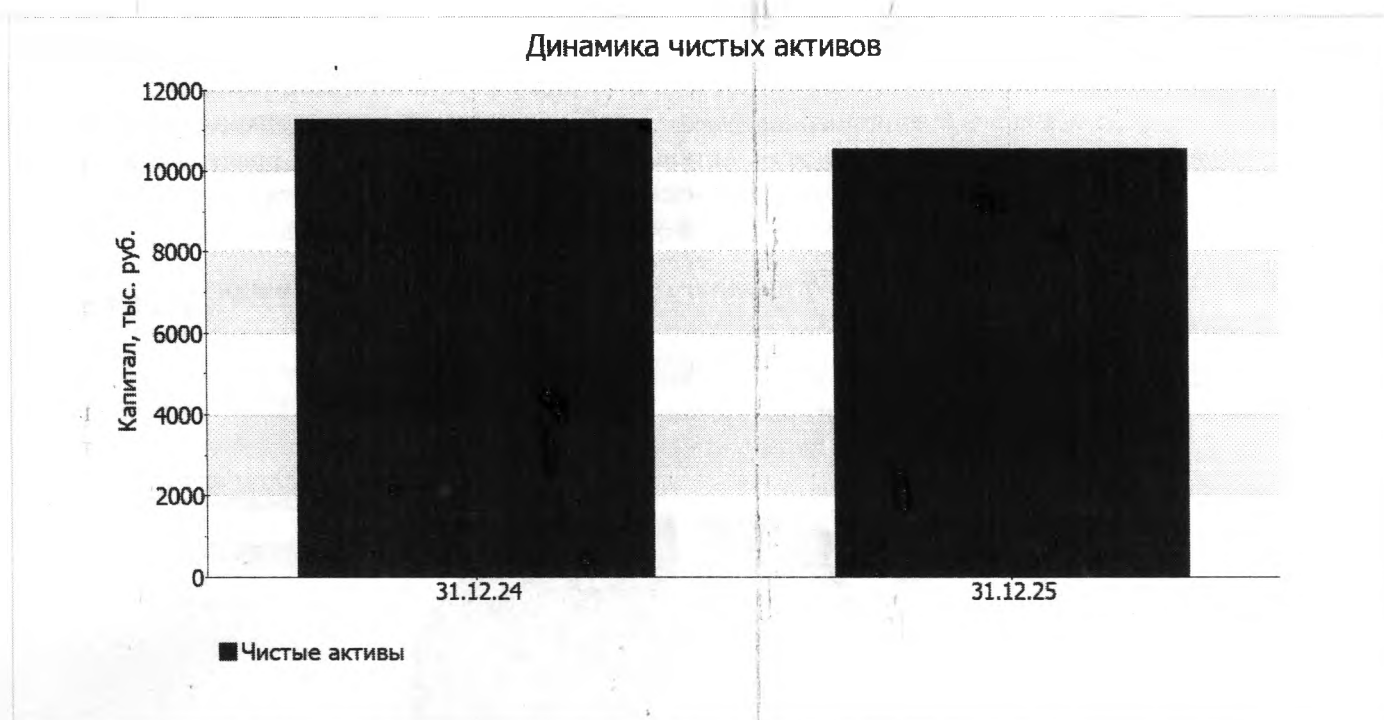
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (-27 тыс. руб. и -736 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2025 составил 10 552,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период имело место ощутимое уменьшение собственного капитала на 736 тыс. руб., или на 6,5%.

## 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. Чистые активы	11 287	10 553	64,7	59,4	-734	-6,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 6,5% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

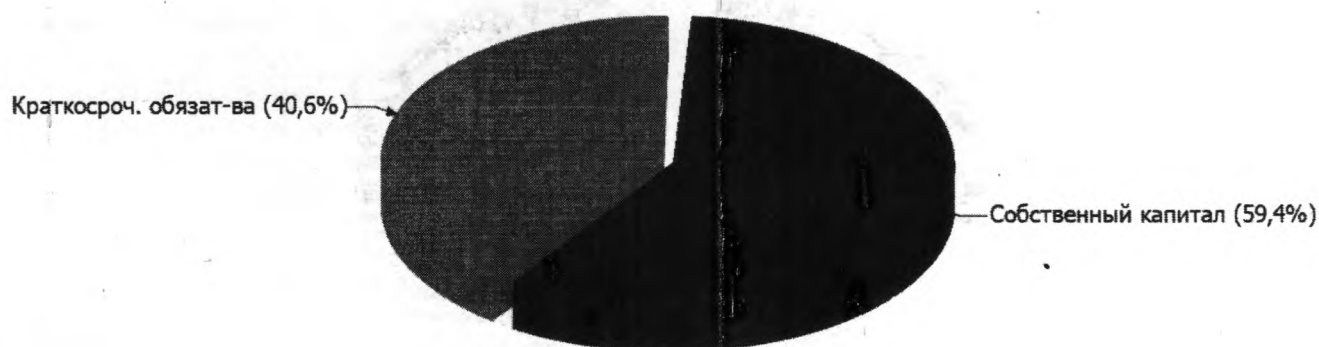
### 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент автономии	0,65	0,59	-0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,55	0,68	+0,13	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,25-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,65	0,59	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	<0,01	<0,01	-	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,59	-0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	-	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент обеспеченности запасов	11,95	11,5	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
9. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,59. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,8) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за последний год коэффициент автономии снизился на 0,06.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период уменьшился на 0,06 и составил 0,59. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента является исключительно хорошим.

за весь рассматриваемый период наблюдалось явное снижение коэффициента покрытия инвестиций до 0,59 (-0,06). Значение коэффициента на 31.12.2025 ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил 11,5, что немного (на 0,45) меньше, чем на 31 декабря 2024 г. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является исключительно хорошим.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

### 1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2024	на 31.12.2025
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	11 280	10 545	+10 336	+9 628
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	11 280	10 545	+10 336	+9 628
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	11 280	10 545	+10 336	+9 628

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2025 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Несмотря на хорошую финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

## 1.4. Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,83	2,46	-0,37	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,12	+0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,46 при нормативном значении 1,8). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,37.

Второй, коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,12) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,04.

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

### 2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

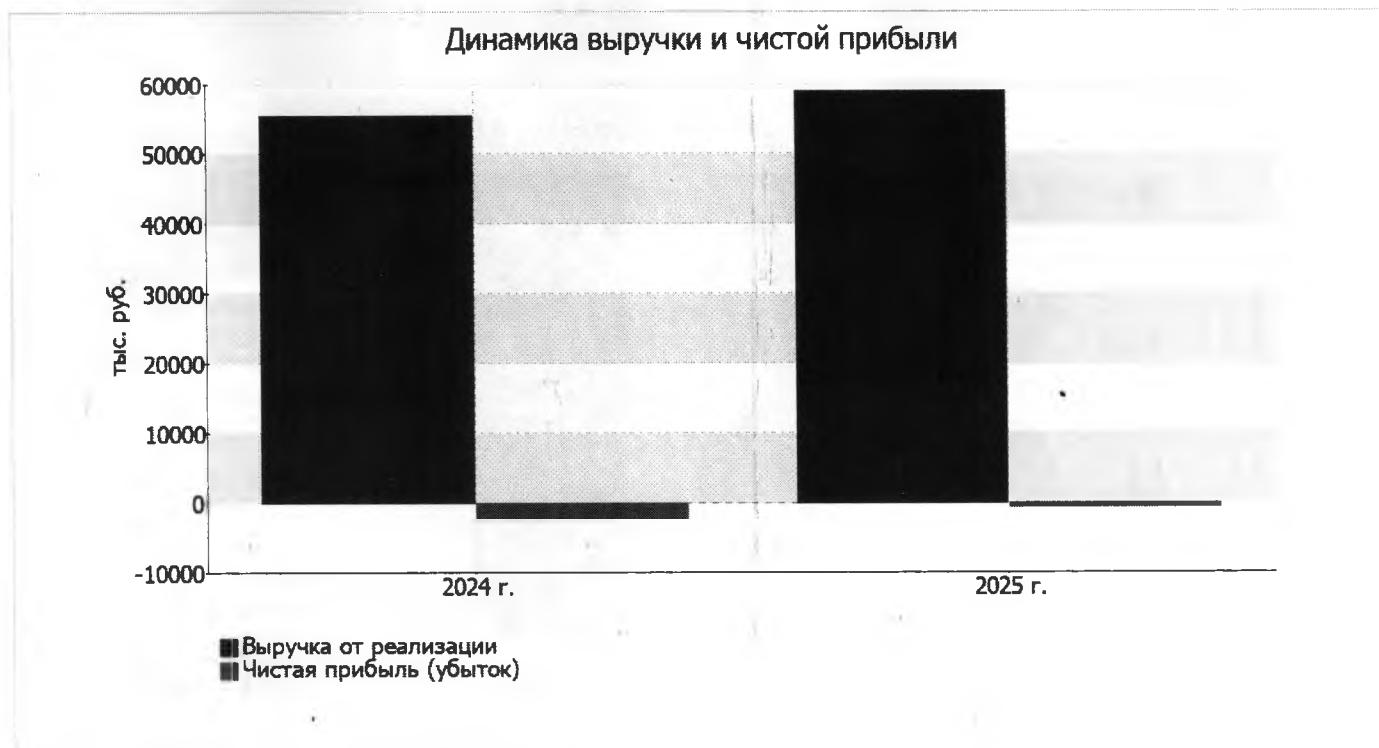
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере 3 109 тыс. руб., что равняется 5,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 809 тыс. руб., или на 35,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 3 602 и 4 411 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+7,7%) опережает изменение выручки (+6,5%)

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	55 237	58 839	+3 602	+6,5	57 038
2. Расходы по обычным видам деятельности	57 537	61 948	+4 411	+7,7	59 743
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 300	-3 109	-809	↓	-2 705
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	433	3 007	+2 574	+6,9 раза	1 720
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 867	-102	+1 765	↑	-985
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	582	633	+51	+8,8	608

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)	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-2 449	-735	+1 714	↑	-1 592

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



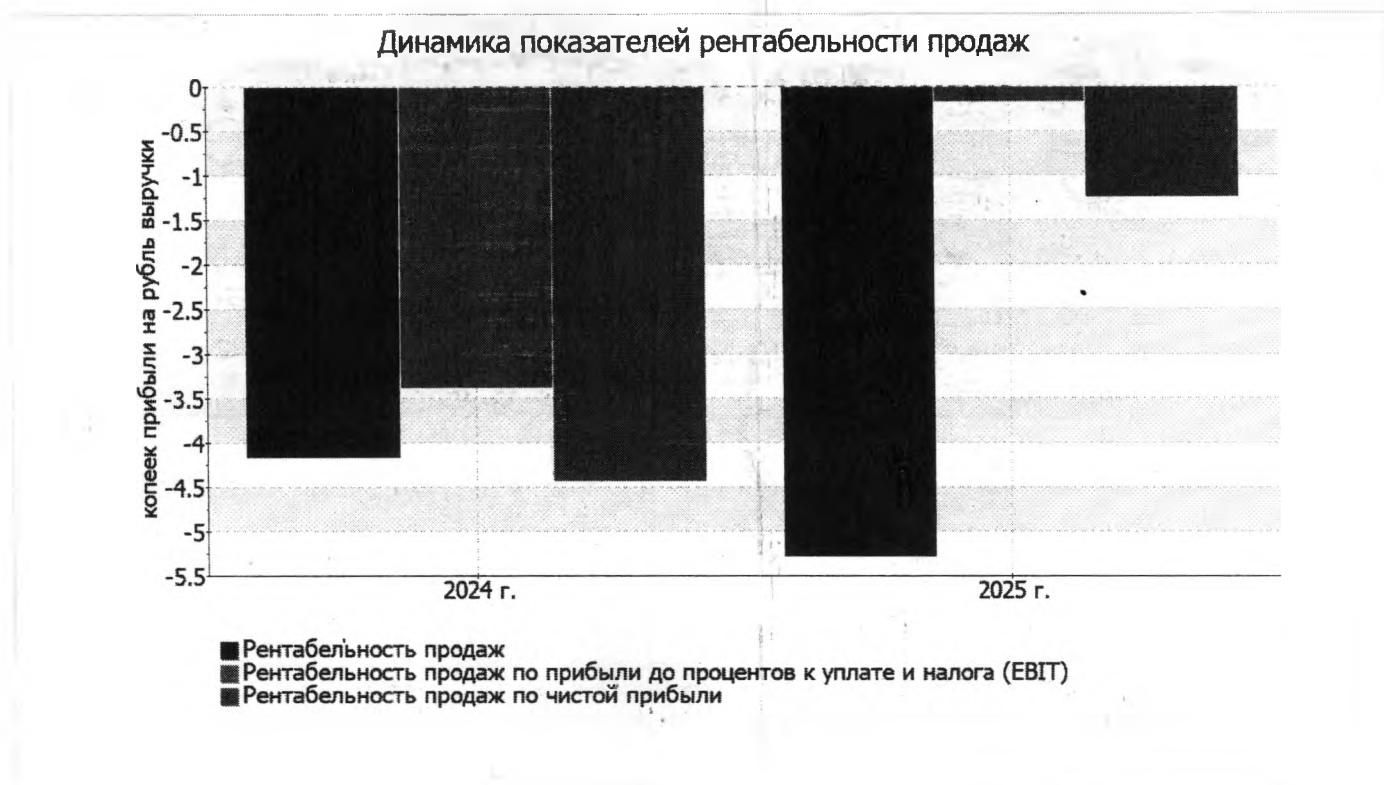
## 2.2. Анализ рентабельности

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. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	-4,2	-5,3	-1,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-3,4	-0,2	+3,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	-4,4	-1,2	+3,2	↑
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-4	-5	-1	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	-	-	-	-

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -5,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-1,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составил -0,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -0,2 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-6,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-0,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ" принес убыток в размере 0,067 руб.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2025 имеет крайне неудовлетворительное значение (-4,2%).

### 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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	Кэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	109	3,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	41	8,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	109	3,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	68	5,4

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 109 календарных дней.

### 3. Выводы по результатам анализа

#### 3.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ" при том что, активы организации практически остались на том же уровне;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 59% от общего капитала организации);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -735 тыс. руб. (+1 714 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,59, характеризуется как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,59);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Следующие 2 показателя результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ" имеют критические значения:

- падение рентабельности продаж (-1,1 процентных пункта от рентабельности -4,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получен убыток от продаж (-3 109 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-809 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+3,2 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

### 3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
отличные (AAA)			•							
очень хорошие (AA)			•							
хорошие (A)			•							
положительные (BBB)			•							
нормальные (BB)			•							
удовлетворительные (B)			•							
неудовлетворительные (CCC)			•							
плохие (CC)	•	•	V	•	•	•	•	•	•	•
очень плохие (C)			•							
критические (D)			•							

Итоговый рейтинг финансового состояния ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ" по итогам анализа за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 (шаг анализа - год):

**BB**

(нормальное)

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ" составили +0,92 и -1 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как хорошее; финансовые результаты за весь анализируемый период как плохие. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила BB – нормальное состояние.

Рейтинг "BB" отражает финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения. Имеющие данный рейтинг организации могут рассматриваться в качестве контрагентов, во взаимоотношении с которыми необходим осмотрительный подход к управлению рисками. Организация может претендовать на получение кредитных ресурсов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов (нейтральная кредитоспособность).

Следует отметить, что данный рейтинг определен по исходным данным за весь рассматриваемый период, но для получения достаточно объективного результата необходим анализ за период минимум 2-3 года.

## 4. Приложения

### 4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2024)	на конец периода (31.12.2025)			
1. Коэффициент текущей ликвидности	2,83	2,46	-0,37	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,65	0,59	-0,06	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	1,19	x	не менее 1	соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2025 года по 31.12.2025 г.

Поскольку оба коэффициента на 31.12.2025 оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (1,19) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ".

#### 4.2. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошлом	настоящее	будущее		
<b>I. Показатели финансового положения организации</b>						
коэффициент автономии	0,25	+1	+1	-1	+0,7	+0,175
соотношение чистых активов и уставного капитала	-	-	-	-	-	0
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,3	+2	+2	+1	+1,85	+0,555
коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	-1	-1	-1	-1	-0,2
Итого	0,9	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+0,922
<b>II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации</b>						
рентабельность собственного капитала	0,3	-2	-2	-2	-2	-0,6
рентабельность активов	0,2	-2	-2	-2	-2	-0,4
рентабельность продаж	0,2	-2	-2	-2	-2	-0,4
динамика выручки	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
оборачиваемость оборотных средств	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7. : гр.2):				-1

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШАЛЕ":  $(+0,922 \times 0,6) + (-1 \times 0,4) = +0,15$  (BB - нормальное)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		
2	1,6	AAA	отличное
1,6	1,2	AA	очень хорошее
1,2	0,8	A	хорошее
0,8	0,4	BVV	положительное
0,4	0	BB	нормальное
0	-0,4	B	удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	плохое
-1,2	-1,6	C	очень плохое
-1,6	-2	D	критическое