

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Пласт+"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3706018301

Код причины постановки на учет (КПП): 370601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (ОКВЭД 20.16).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

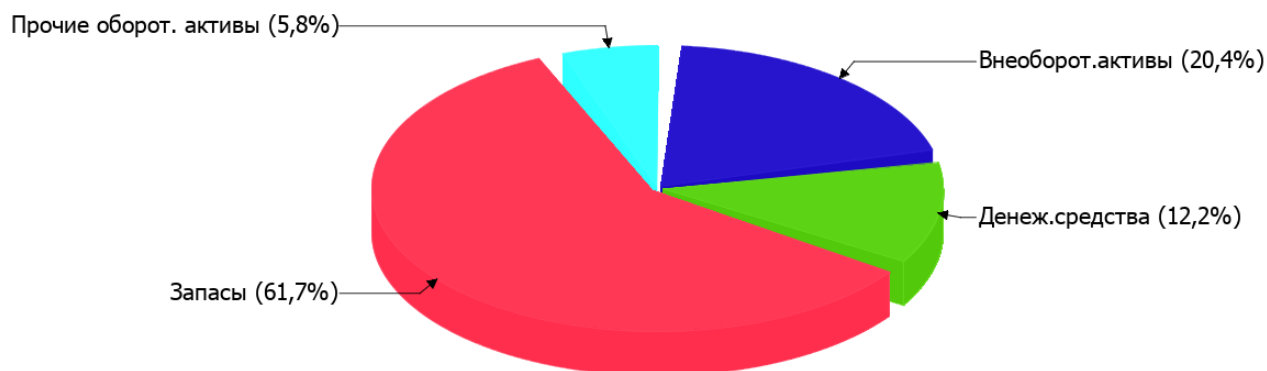
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	5 412	4 057	24,1	20,4	-1 355	-25
Оборотные	17 070	15 824	75,9	79,6	-1 246	-7,3
Пассив						
Собственный капитал	9 716	10 974	43,2	55,2	+1 258	+12,9
Долгосрочные обязательства	4 657	1 618	20,7	8,1	-3 039	-65,3
Краткосрочные обязательства	8 108	7 289	36,1	36,7	-819	-10,1
Валюта баланса	22 481	19 881	100	100	-2 600	-11,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются соотношением: 20,4% внеоборотных активов и 79,6% текущих. Активы организации за год уменьшились на 2 600 тыс. руб. (на 11,6%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 12,9%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – **3 249** тыс. руб. (**70,6%**)
- материальные внеоборотные активы – **1 355** тыс. руб. (**29,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – **3 039** тыс. руб. (**78,8%**)
- краткосрочные заемные средства – **625** тыс. руб. (**16,2%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **194** тыс. руб. (**5%**)

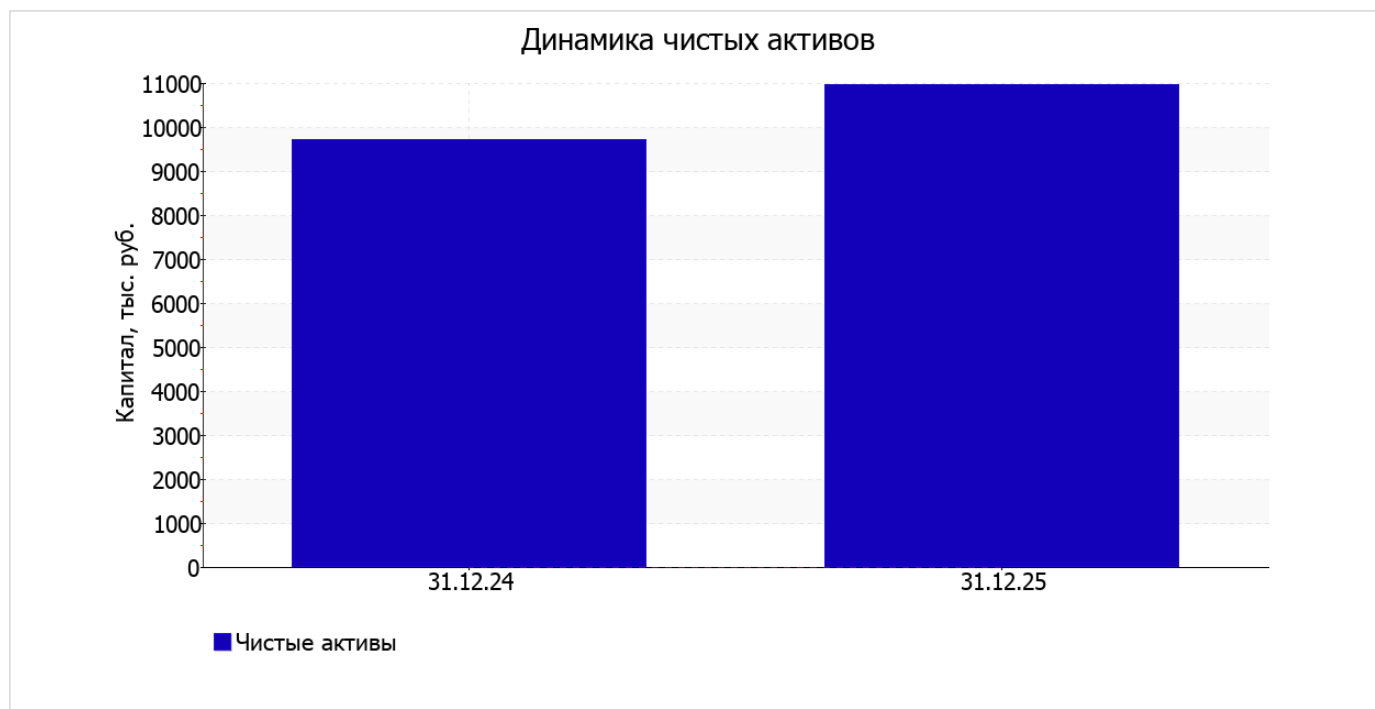
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+1 151** тыс. руб. и **+1 258** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **10 974,0** тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода ощутимо вырос (на **1 258,0** тыс. руб.).

2.2. 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	9 716	10 974	43,2	55,2	+1 258	+12,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **12,9%** в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

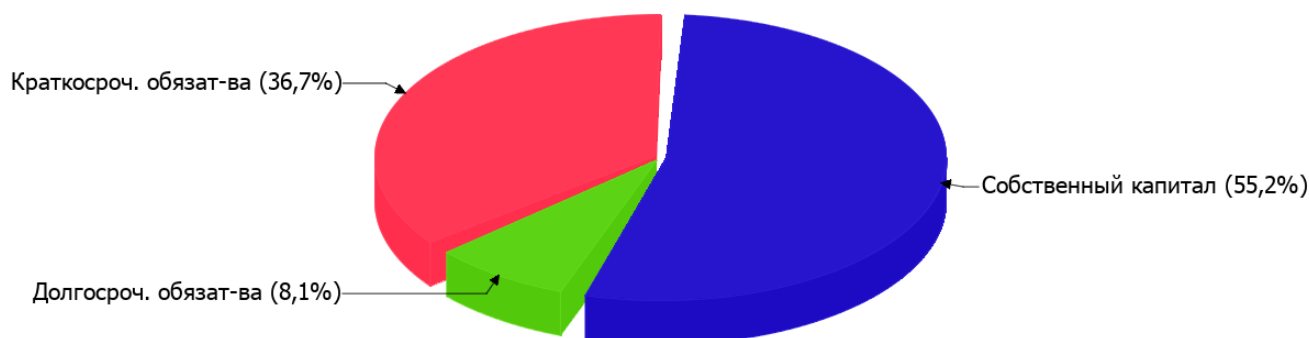
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,43	0,55	+0,12	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,44	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,63	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,39	0,56	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,64	0,82	+0,18	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,55**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **55%** в общем капитале организации). за год коэффициент автономии возрос на **0,12**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **0,44**, что намного (на **0,19**) превышает значение на 31 декабря 2024 г. на 31.12.2025 значение коэффициента характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год несколько уменьшился до **0,63**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 равнялся **0,56**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов вырос на **0,17**. на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов вполне укладывается в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (81,8% и 18,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 18,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,11	2,17	+0,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,33	+0,14	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,17** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **0,06**.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,33** при норме 0,15). [За весь период] коэффициент вырос на **0,14**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

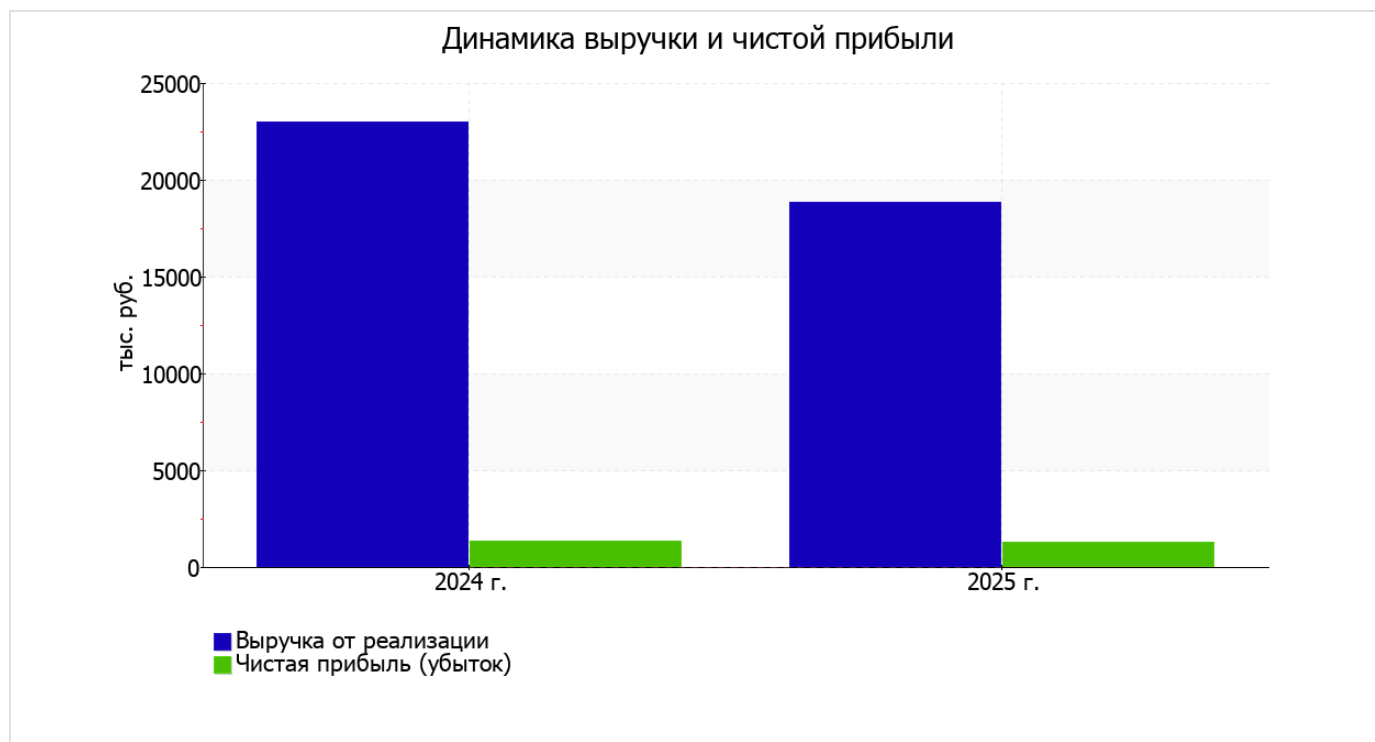
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Пласт" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 270 тыс. руб., что составило 12,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 601 тыс. руб., или на 36%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 184 и 4 785 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-22,4%) опережает изменение выручки (-18,2%)

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	22 994	18 810	-4 184	-18,2	20 902
2. Расходы по обычным видам деятельности	21 325	16 540	-4 785	-22,4	18 933
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 669	2 270	+601	+36	1 970
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-30	-730	-700	↓	-380
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 639	1 540	-99	-6	1 590
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	299	282	-17	-5,7	291
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 340	1 258	-82	-6,1	1 299

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



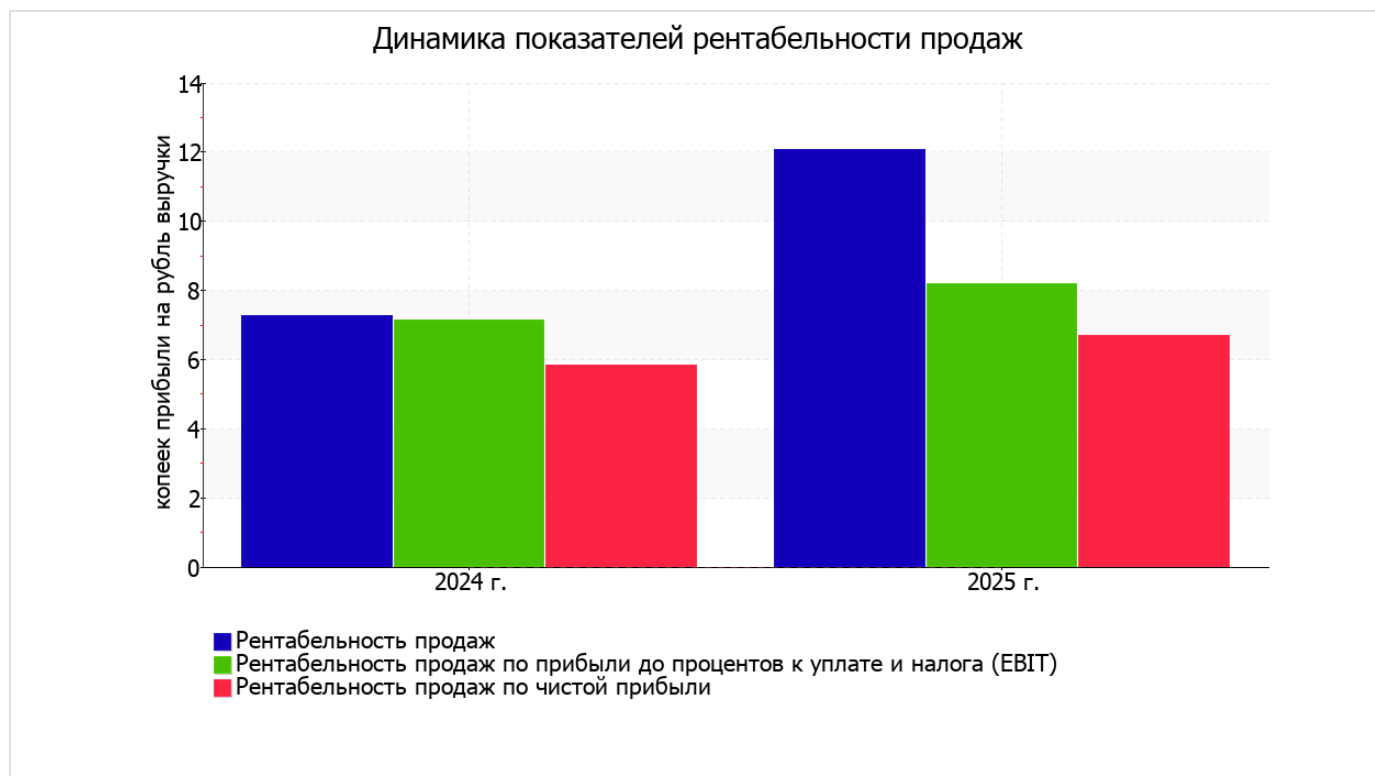
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	7,3	12,1	+4,8	+66,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,1	8,2	+1,1	+14,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	5,8	6,7	+0,9	+14,8

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2025, 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 2025 год составила **12,1%**. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+4,8%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **8,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **8,2** 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, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	12,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	5,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,122 руб. чистой прибыли.
за последний год значение рентабельности активов (5,9%) соответствует норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 155 дн.)	319	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 55 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	8	45,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 195 и менее дн.)	411	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	201	1,8

* 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 411 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Пласт" за весь рассматриваемый период

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,55);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,44) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+4,8 процентных пункта от рентабельности 7,3% за такой же период прошлого года);
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Пласт" при том что, активы организации уменьшились на 2 600 тыс. руб. (на 11,6%);
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (2 270 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+601 тыс. руб.);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Пласт" (+1,1 коп. к 7,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- недостаточная рентабельность активов (5,9% за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 63% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 258 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует 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.