

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САБА-СТАР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9102261880 Код причины постановки на учет (КПП): 910201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих пластмассовых изделий (ОКВЭД 22.29).

## 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)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	22 500	21 877	47	50,4	-623	-2,8
Оборотные	25 385	21 530	53	49,6	-3 855	-15,2
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	8 990	17 729	18,8	40,8	+8 739	+97,2
Долгосрочные обязательства	10 642	8 925	22,2	20,6	-1 717	-16,1
Краткосрочные обязательства	28 253	16 752	59	38,6	-11 501	-40,7
Валюта баланса	47 885	43 405	100	100	-4 480	-9,4

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов. Активы организации за последний год уменьшились на 4 480 тыс. руб. (на 9,4%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 97,2%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации. Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+2 141 тыс. руб. и +8 739 тыс. руб. соответственно). На 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся 17 729,0 тыс. руб. за последний год имело место весьма значительное, на 8 739,0 тыс. руб., или на 97%, повышение собственного капитала.

### 2.2 Оценка стоимости чистых активов организации

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 97,2% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

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	8 990	17 728	18,8	40,8	+8 738	+97,2

### 2.3 Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,9	1,29	+0,39	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

Значение коэффициента текущей ликвидности (1,29) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,39.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1 Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "САБА- СТАР" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 11 106 тыс. руб., что равняется 14,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 8 217 тыс. руб., или в 3,8 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 28 388 и 20 171 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+59,9%) опережает изменение расходов (+45,4%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	47 360	75 748	+28 388	+59,9	61 554
2. Расходы по обычным видам деятельности	44 471	64 642	+20 171	+45,4	54 557
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 889	11 106	+8 217	+3,8 раза	6 998
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-89	-153	-64	↓	-121
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 800	10 953	+8 153	+3,9 раза	6 877
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	188	2 214	+2 026	+11,8 раза	1 201
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 612	8 739	+6 127	+3,3 раза	5 676

### 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: 4% и более.	6,1	14,7	+8,6	+140,4
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,9	14,5	+8,6	+144,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	5,5	11,5	+6	+109,2

Организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности. Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 14,7% от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+8,6%). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации, за 2025 год составил 14,5%. То есть в каждом рубле выручки ООО "САБА-СТАР" содержалось 14,5 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, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	65,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	19,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	47,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Каждый рубль собственного капитала ООО "САБА-СТАР" принес чистую прибыль в размере 0,654 руб. Рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение – 19,1%.

### 3.3 Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 130 и менее дн.)	113	3,2

Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	84	4,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 164 и менее дн.)	220	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	64	5,7

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "САБА- СТАР" за весь рассматриваемый период

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (19,1% за период 01.01–31.12.2025);
- положительная динамика рентабельности продаж (+8,6 процентных пункта от рентабельности 6,1% за такой же период прошлого года);
- увеличение собственного капитала ООО "САБА-СТАР" при том, что, активы организации уменьшились на 4 480 тыс. руб. (на 9,4%);
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (11 106 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 217 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 8 739 тыс. руб. (+6 127 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки организации (+8,6 коп. к 5,9 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение ООО "САБА-СТАР", можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 41%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное - 0,19, не укладывается в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели: ● значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;

- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "САБА- СТАР" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.

Генеральный директор      Кравченко А.Н.