

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности 2025 г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САБА-ПЛАСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9102006720 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.	± %
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
Внеоборотные активы	894	750	9	8,5	-144	-16,1
Оборотные	9 053	8 023	91	91,5	-1 030	-11,4
Пассив						
Собственный капитал	6 404	5 630	64,4	64,2	-774	-12,1
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	3 543	3 144	35,6	35,8	-399	-11,3
Валюта баланса	9 947	8 773	100	100	-1 174	-11,8

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется большой долей (91,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (+115 тыс. руб.). на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил 5 630,0 тыс. руб.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	6 404	5 629	64,4	64,2	-775	-12,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 12,1% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

2.2 Анализ финансовой устойчивости организации

2.2.1 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	0,64	0,64	—	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,61	0,61	—	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,64	—	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	42,43	+42,43	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил 0,64. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 64% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии снизился всего менее чем на 0,01. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,61; это незначительно меньше, чем на 31 декабря 2024 г. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

За год имело место увеличение коэффициента обеспеченности материальных запасов до 42,43 (+42,43). на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "САБА- ПЛАСТ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	2,56	2,55	-0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	—	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

Значение коэффициента текущей ликвидности (2,55) соответствует норме.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1 Обзор результатов деятельности

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 8 и 523 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+218,8%) опережает изменение выручки (+10,7%)

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	75	83	+8	+10,7	79
2. Расходы по обычным видам деятельности	239	762	+523	+3,2 раза	501
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-164	-679	-515	↓	-422
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-7	-96	-89	↓	-52
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-171	-775	-604	↓	-473
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-171	-775	-604	↓	-473

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.	-218,7	-818,1	-599,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-228	-933,7	-705,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-228	-933,7	-705,7	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "САБА-ПЛАСТ" за данный период.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 130 и менее дн.)	37 547	<0,1
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)	51	7,2

Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 164 дн.)	41 161	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	26 460	<0,1

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "САБА- ПЛАСТ" за год

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-599,4) процентных пункта от рентабельности -218,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2025 год получен убыток от продаж (-679 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-515 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -775 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-705,7 коп.) от данного показателя за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения: ● коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,64);

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,61, можно охарактеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ООО "САБА-ПЛАСТ";
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 64% от общего капитала организации).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "САБА-ПЛАСТ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.

Генеральный директор

Алародж Х.А.