

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАШПОЛИМЕРПЛАСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0268053983

Код причины постановки на учет (КПП): 026801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей (ОКВЭД 22.21).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАШПОЛИМЕРПЛАСТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

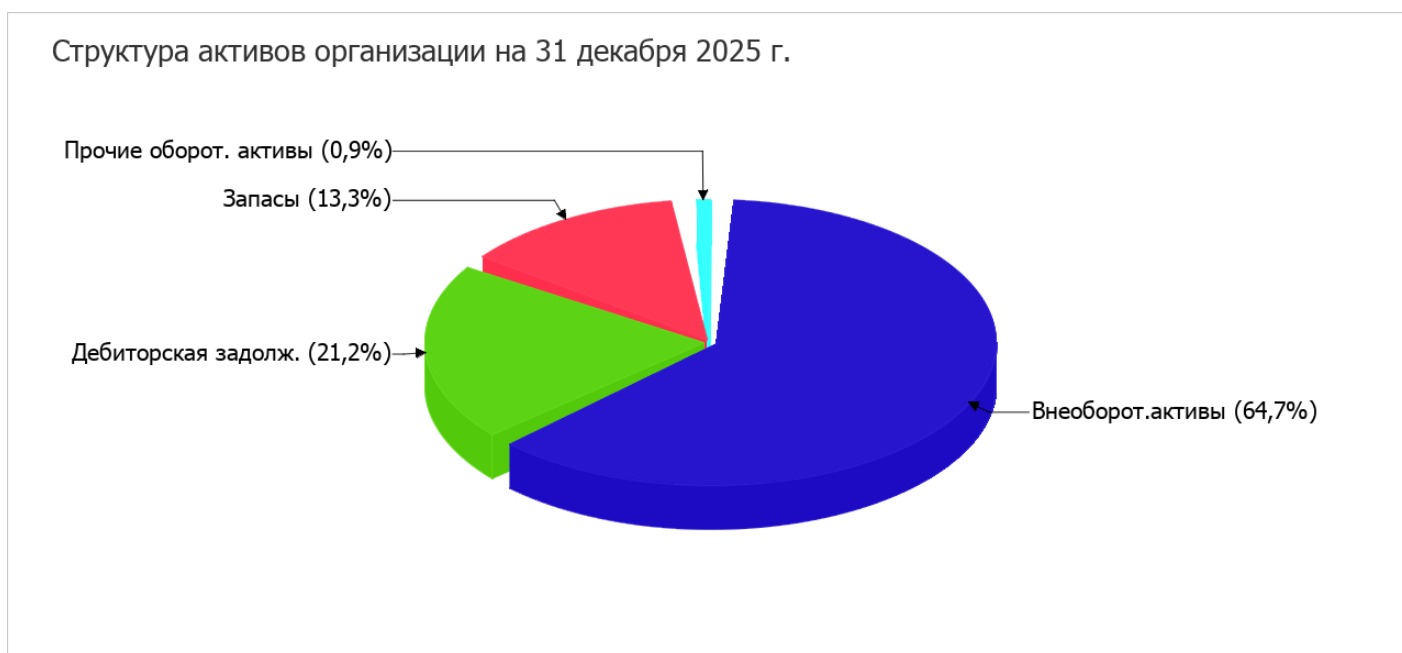
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	164 987	165 651	59,5	64,7	+664	+0,4
в том числе: основные средства	164 987	165 651	59,5	64,7	+664	+0,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	112 439	90 394	40,5	35,3	-22 045	-19,6
в том числе: запасы	52 631	33 940	19	13,3	-18 691	-35,5
дебиторская задолженность	44 133	54 228	15,9	21,2	+10 095	+22,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 675	2 226	5,7	0,9	-13 449	-85,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	25 759	34 858	9,3	13,6	+9 099	+35,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	208 273	200 433	75,1	78,3	-7 840	-3,8
в том числе: заемные средства	208 265	200 415	75,1	78,3	-7 850	-3,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	43 394	20 754	15,6	8,1	-22 640	-52,2

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	277 426	256 045	100	100	-21 381	-7,7

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2025 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **21 381** тыс. руб. (на **7,7%**). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на **35,3%**, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



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):

- запасы – **18 691** тыс. руб. (**58,2%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **9 584** тыс. руб. (**29,8%**)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **3 865** тыс. руб. (**12%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **22 640** тыс. руб. (**74,3%**)
- долгосрочные заемные средства – **7 850** тыс. руб. (**25,7%**)

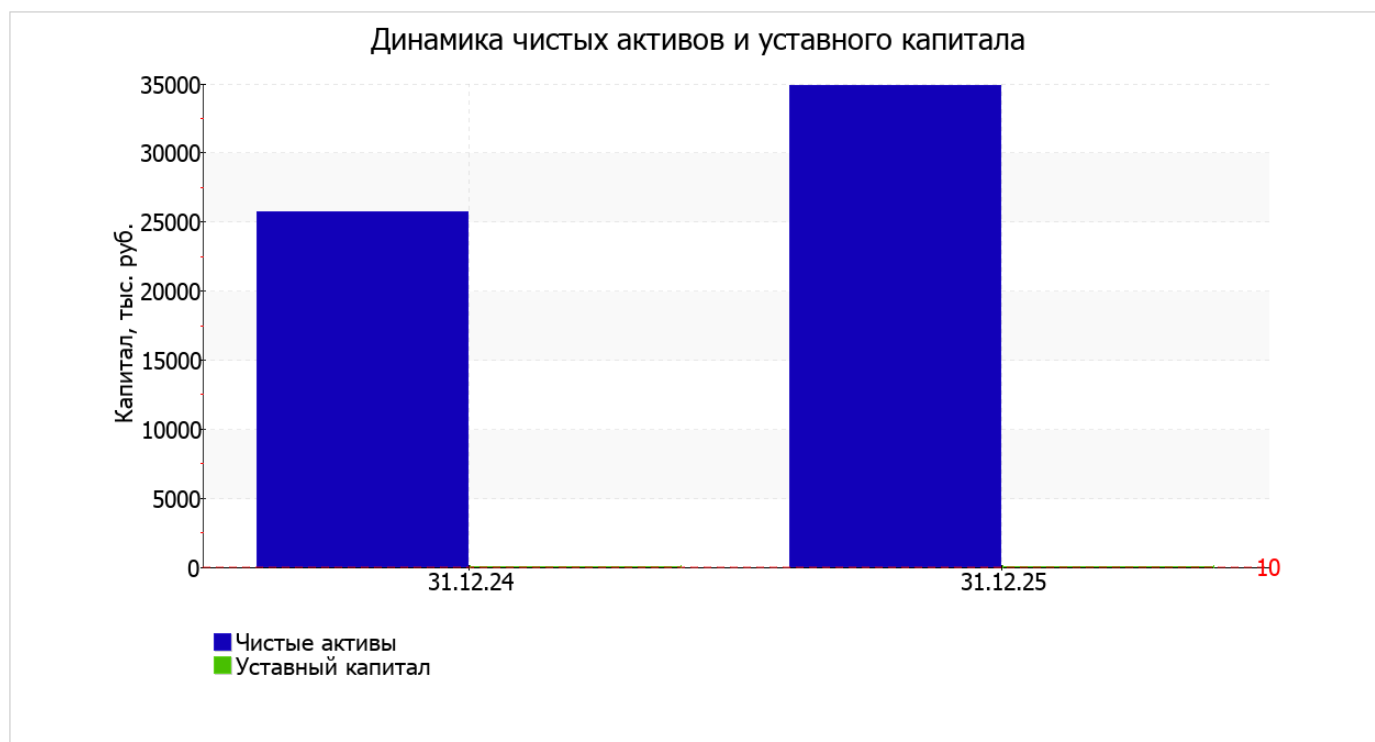
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+10 095 тыс. руб. и +9 099 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 равнялся 34 858,0 тыс. руб., что значительно (на 9 099,0 тыс. руб., или на 35,3%) больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2024).

## 2.2. Чистые активы 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	25 759	34 858	9,3	13,6	+9 099	+35,3
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	25 749	34 848	9,3	13,6	+9 099	+35,3

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в 3 485,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 35,3% за весь рассматриваемый 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 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	0,09	0,14	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,24	-1,45	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,92	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-5,41	-3,75	+1,66	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-2,65	-3,85	-1,2	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,09	-0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,14**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**14%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за год увеличился на **0,05**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо уменьшился до **-1,45** (на **0,21**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно считать критическим.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период заметно вырос до **0,92 (+0,08)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **92%**).

на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-3,85**, что на **1,2** ниже значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (90,6% и 9,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 7,9%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,59	4,36	+1,77	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,38	2,72	+1,34	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,36	0,11	-0,25	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**4,36** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,77**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **2,72** при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,11**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,25**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАШПОЛИМЕРПЛАСТ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **5 229** тыс. руб., что составило 1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **12 628** тыс. руб., или на **70,7%**.

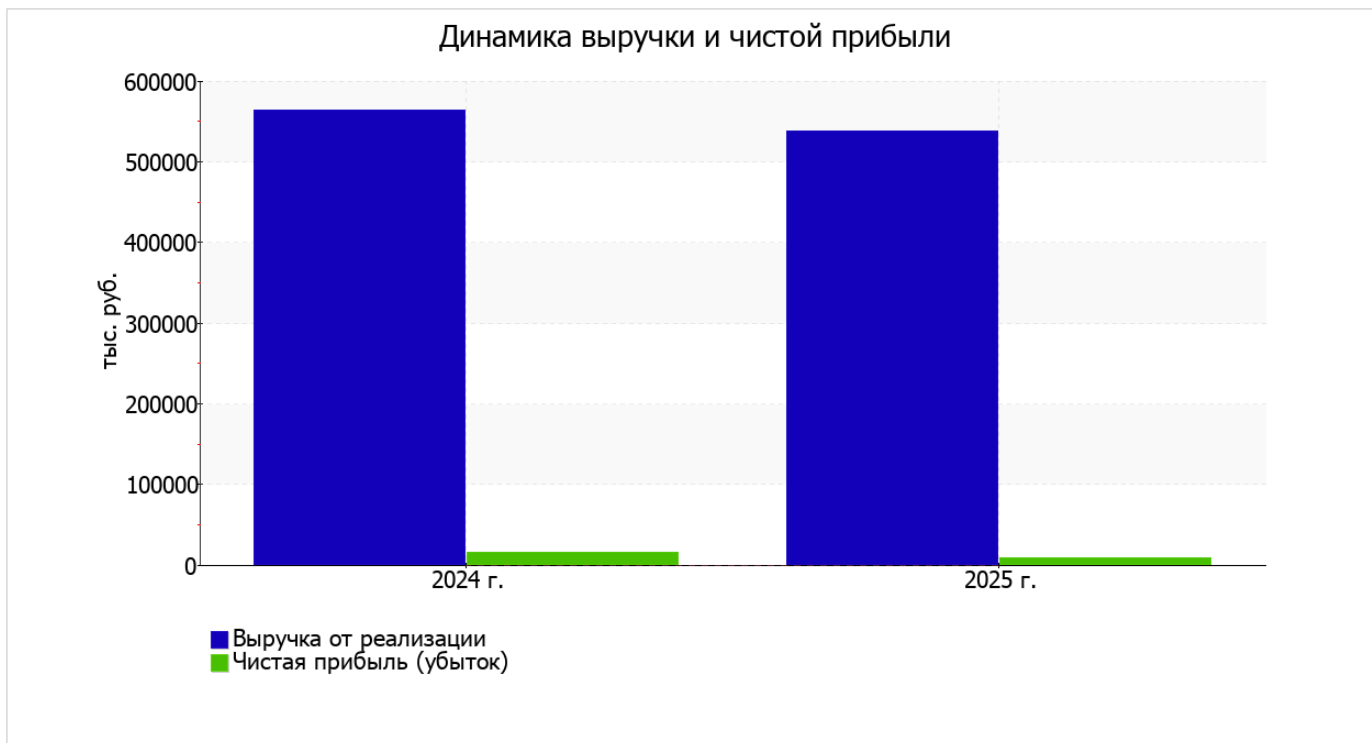
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 25 876 и 13 248 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-4,6%) опережает изменение расходов (-2,4%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за последний год составила 7 236 тыс. руб., что на 5 254 тыс. руб. (в 3,7 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 138,4% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	563 663	537 787	-25 876	-4,6	550 725
2. Расходы по обычным видам деятельности	545 806	532 558	-13 248	-2,4	539 182
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	17 857	5 229	-12 628	-70,7	11 543
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 467	7 830	+5 363	+3,2 раза	5 149
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	20 324	13 059	-7 265	-35,7	16 692
6. Проценты к уплате	485	594	+109	+22,5	540
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 025	-3 192	+833	↑	-3 609
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	15 814	9 273	-6 541	-41,4	12 544
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	15 814	9 273	-6 541	-41,4	12 544
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	9 099	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



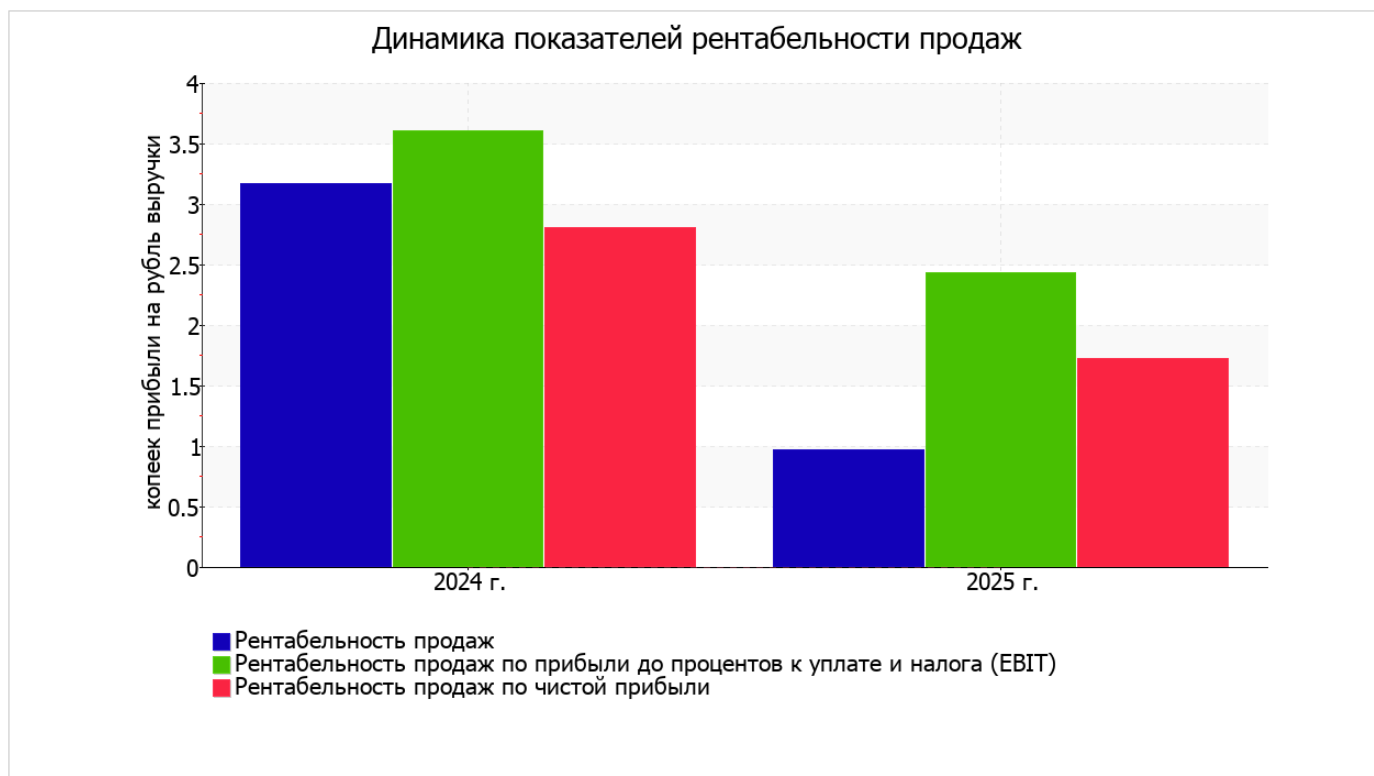
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	3,2	1	-2,2	-69,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,6	2,4	-1,2	-32,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	2,8	1,7	-1,1	-38,5

Все три показателя рентабельности за последний год, 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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-2,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 2,4%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАШПОЛИМЕРПЛАСТ" содержалось 2,4 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)	30,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,306** руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное **3,5%**, не соответствует нормативу.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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.)	69	5,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	30	12,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 49 и менее дн.)	33	10,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	22	16,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 164 дн.)	181	2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	21	17,7

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 181 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 30 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАШПОЛИМЕРПЛАСТ".

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАШПОЛИМЕРПЛАСТ" при том что, активы организации уменьшились на **21 381** тыс. руб. (на **7,7%**);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **92%** от общего капитала организации).

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **14%**);
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (**3,5%** за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (**-2,2** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **3,2%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-1,2** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2025 составила 9 273 тыс. руб.

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (5 229 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-12 628 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,45, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАШПОЛИМЕРПЛАСТ" имеются все возможности для эффективной деятельности.