

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу
Общества с ограниченной ответственностью "ЕЛАНЬ-ПЛАСТ"
на 31 декабря 2025 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ЕЛАНЬ-ПЛАСТ"

Отчетная дата: 31 декабря 2025 года

Единица измерения: тысячи рублей

Руководитель: Махарашвили Д.Д.

Дата составления отчетности: 30 марта 2026 года

2. АНАЛИЗ АКТИВА БАЛАНСА

2.1. Динамика и структура активов

Валюта баланса на отчетную дату составила 14 424 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2024 года (16 209 тыс. руб.) активы организации снизились на 1 785 тыс. руб., или на 11,0%. По сравнению с 31 декабря 2023 года (15 554 тыс. руб.) снижение составило 1 130 тыс. руб., или 7,3%.

Снижение валюты баланса свидетельствует о сокращении масштабов деятельности организации в отчетном периоде.

Внеоборотные активы на 31 декабря 2025 года отсутствуют. Организация не имеет на балансе основных средств, нематериальных активов или долгосрочных финансовых вложений. Это указывает на то, что организация, вероятно, использует арендованные производственные помещения и оборудование.

Оборотные активы на 31 декабря 2025 года составили 14 424 тыс. руб., что полностью соответствует валюте баланса (100%). По сравнению с предыдущим годом (16 209 тыс. руб.) оборотные активы снизились на 1 785 тыс. руб.

2.2. Характеристика оборотных активов

Запасы на отчетную дату составили 12 368 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2024 года (14 256 тыс. руб.) запасы снизились на 1 888 тыс. руб., или на 13,2%. По сравнению с 2023 годом (15 169 тыс. руб.) снижение составило 2 801 тыс. руб., или 18,5%.

Снижение запасов может свидетельствовать о:

оптимизации складских остатков;

сокращении объемов деятельности;

ускорении оборачиваемости товарно-материальных ценностей;

реализации накопленных ранее запасов без достаточного пополнения.

Доля запасов в структуре активов составляет 85,7% (12 368 / 14 424), что является очень высоким показателем и указывает на высокую концентрацию рисков в данной статье активов.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 2 003 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2024 года (1 937 тыс. руб.) задолженность увеличилась на 66 тыс. руб., или на 3,4%.

Денежные средства и денежные эквиваленты на отчетную дату составили 53 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом (16 тыс. руб.) произошло увеличение на 37 тыс. руб.

2.3. Структура активов

На 31 декабря 2025 года структура активов организации выглядит следующим образом:

Внеоборотные активы: 0 тыс. руб., или 0% от валюты баланса.

Оборотные активы: 14 424 тыс. руб., или 100% от валюты баланса, в том числе:

запасы: 12 368 тыс. руб. (85,7%);

дебиторская задолженность: 2 003 тыс. руб. (13,9%);

денежные средства: 53 тыс. руб. (0,4%).

Такая структура активов является рискованной из-за высокой концентрации в запасах и критически низкого уровня денежных средств. Отсутствие внеоборотных активов снижает финансовую устойчивость организации.

3. АНАЛИЗ ПАССИВА БАЛАНСА

3.1. Динамика и структура источников формирования имущества

Собственный капитал организации на 31 декабря 2025 года составил 1 867 тыс. руб., что на 56 тыс. руб. (3,1%) больше показателя предыдущего года (1 811 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом (1 406 тыс. руб.) капитал увеличился на 461 тыс. руб., или на 32,8%.

Уставный капитал остался неизменным и составил 10 тыс. руб. на протяжении всех трех отчетных периодов..

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила 1 857 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2024 года (1 801 тыс. руб.) она увеличилась на 56 тыс. руб., что полностью соответствует сумме чистой прибыли, полученной организацией в 2025 году.

Долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют. Организация не имеет долгосрочных заемных средств или иных долгосрочных обязательств.

Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2025 года составили 12 557 тыс. руб., представленные кредиторской задолженностью. По сравнению с предыдущим годом (14 398 тыс. руб.) задолженность снизилась на 1 841 тыс. руб., или на 12,8%. По сравнению с 2023 годом (14 148 тыс. руб.) снижение составило 1 591 тыс. руб., или 11,2%.

Снижение кредиторской задолженности является положительным фактором, однако абсолютное значение остается очень высоким по отношению к собственному капиталу.

3.2. Структура пассивов

На 31 декабря 2025 года структура источников формирования имущества выглядит следующим образом:

Собственный капитал: 1 867 тыс. руб., или 12,9% от валюты баланса (на 31.12.2024: 1 811 тыс. руб., или 11,2%).

Долгосрочные обязательства: 0 тыс. руб., или 0%.

Краткосрочные обязательства: 12 557 тыс. руб., или 87,1% (на 31.12.2024: 14 398 тыс. руб., или 88,8%).

Доля собственного капитала (12,9%) значительно ниже рекомендуемого значения 50%, что свидетельствует о высокой зависимости организации от заемных источников финансирования, преимущественно от кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

4.1. Коэффициенты финансовой устойчивости

Коэффициент автономии (отношение собственного капитала к валюте баланса) на 31 декабря 2025 года составил 0,129 (12,9%). Нормативное значение: более 0,5. Фактическое значение значительно ниже норматива, что свидетельствует о высокой зависимости организации от внешних источников финансирования.

Коэффициент финансового левериджа (отношение заемного капитала к собственному) составил 6,73. При значении более 1,0 уровень финансового риска оценивается как высокий.

Фактическое значение указывает на критическую зависимость от заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается как отношение разности собственного капитала и внеоборотных активов к оборотным активам:
 $(1\ 867 - 0) / 14\ 424 = 0,129$

Нормативное значение: более 0,1. Фактическое значение незначительно превышает норматив, что свидетельствует о минимальной достаточности собственных источников для формирования оборотных активов.

Коэффициент маневренности собственного капитала (отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу):

$(1\ 867 - 0) / 1\ 867 = 1,0$

Значение коэффициента равно 1,0, что указывает на то, что весь собственный капитал вложен в оборотные активы. Это обеспечивает ликвидность, но свидетельствует об отсутствии инвестиций во внеоборотные активы.

4.2. Оценка финансовой устойчивости

Положительные аспекты:

- ✓ наличие прибыли и рост собственного капитала;
- ✓ снижение кредиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом;
- ✓ отсутствие долгосрочных обязательств.

5. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА

5.1. Коэффициенты ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам):

$14\ 424 / 12\ 557 = 1,15$

Нормативное значение: 1,5-2,5. Фактическое значение ниже нижней границы норматива, что свидетельствует о недостаточной способности организации погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности (отношение денежных средств и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам):

$(53 + 2\ 003) / 12\ 557 = 0,16$

Нормативное значение: 0,8-1,0. Фактическое значение значительно ниже норматива, что указывает на неспособность организации погасить краткосрочные обязательства без реализации запасов.

Коэффициент абсолютной ликвидности (отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам):

$53 / 12\ 557 = 0,004$

Нормативное значение: не менее 0,2. Фактическое значение критически ниже норматива, что свидетельствует о неспособности организации немедленно погасить краткосрочные обязательства за счет денежных средств.

6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

6.1. Динамика доходов и расходов

Выручка за 2025 год составила 7 566 тыс. руб., что на 4 093 тыс. руб. (или на 35,1%) меньше показателя 2024 года (11 659 тыс. руб.). Себестоимость продаж за 2025 год составила 7 451 тыс. руб., что на 3 675 тыс. руб. (или на 33,0%) меньше показателя 2024 года (11 126 тыс. руб.). Валовая прибыль за 2025 год составила 115 тыс. руб., что на 418 тыс. руб. (или на 78,4%) меньше показателя 2024 года (533 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за 2025 год составила 115 тыс. руб. (в 2024 году — 533 тыс. руб.).

Прочие расходы увеличились на 13 тыс. руб. с 27 тыс. руб. до 40 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 75 тыс. руб., что на 431 тыс. руб. (или на 85,2%) меньше показателя 2024 года (506 тыс. руб.).

Налог на прибыль за 2025 год составил 19 тыс. руб. (в 2024 году — 101 тыс. руб.).

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 56 тыс. руб., что на 349 тыс. руб. (или на 86,2%) меньше показателя 2024 года (405 тыс. руб.).

6.2. Рентабельность деятельности

Валовая рентабельность за 2025 год составила 1,5% (в 2024 году — 4,6%).

Чистая рентабельность продаж за 2025 год составила 0,74% (в 2024 году — 3,5%).

Рентабельность затрат за 2025 год составила 0,75% (в 2024 году — 3,6%).

7. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯВШИЕ НА ИЗМЕНЕНИЕ БАЛАНСА

7.1. Факторы увеличения валюты баланса

Увеличение нераспределенной прибыли на 56 тыс. руб. за счет получения чистой прибыли в отчетном периоде.

Рост дебиторской задолженности на 66 тыс. руб.

7.2. Факторы снижения валюты баланса

Снижение запасов на 1 888 тыс. руб. — основной фактор снижения активов.

Снижение кредиторской задолженности на 1 841 тыс. руб.

Значительное снижение выручки на 35,1%.

7.3. Изменения в структуре источников финансирования

Незначительное увеличение доли собственного капитала с 11,2% до 12,9%.

Снижение кредиторской задолженности при сохранении высокой зависимости от заемных средств.

8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные достижения отчетного периода:

получение чистой прибыли в размере 56 тыс. руб.;

рост собственного капитала на 3,1%;

снижение кредиторской задолженности на 12,8%;

снижение запасов на 13,2% (оптимизация складских остатков).

Организация работает прибыльно. При реализации рекомендованных мер по повышению эффективности деятельности, оптимизации структуры капитала и улучшению ликвидности финансовое положение организации может быть улучшено.

Руководитель организации

_____/Махарашвили Д.Д./

30 марта 2026 г.