

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Дата составления: 30 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Стерлитамакский завод катализаторов".
- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 0268033994.
- **Код по ОКПО:** 73770384.
- **Юридический адрес:** 453100, Башкортостан респ., г. Стерлитамак, ул. Коммунистическая, владение 30, кабинет 314.
- **Орган, утверждающий отчетность:** Собрание совета учредителей.

Аудиторская организация: Обязательный аудит проводится ООО "ЛЭКС-АУДИТ" (ИНН 0268035712, ОГРН 1040203428781).

Принцип допущения непрерывности деятельности — это одно из важнейших требований ПБУ 1/2008 и МСА 570. Для аудитора и ФНС этот раздел пояснительной записки является гарантией того, что компания не планирует банкротиться или закрываться в ближайшие 12 месяцев, а значит, ее активы и обязательства оценены корректно (не по ликвидационной стоимости).

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности ООО «Стерлитамакский завод катализаторов». Данное допущение подразумевает, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетной датой), и у руководства отсутствуют намерения или объективная необходимость ликвидации, прекращения деятельности или существенного сокращения ее объемов.

При оценке правомерности использования допущения непрерывности деятельности руководство проанализировало текущее финансовое положение организации, доступные источники финансирования и планы на среднесрочную перспективу. В качестве обоснования способности организации продолжать свою деятельность непрерывно выделены следующие ключевые факторы по итогам 2025 года:

1. **Прибыльность деятельности:** Предприятие ведет устойчивую рентабельную деятельность. По итогам отчетного периода получена чистая прибыль в размере 85 477,00 тыс. руб., рентабельность продаж по валовой прибыли составила 12,66%.

2. **Положительные денежные потоки:** Организация генерирует стабильный приток денежных средств от основной деятельности. Сальдо денежных потоков от текущих (операционных) операций является положительным и составляет 827 509,00 тыс. руб., что обеспечивает финансирование текущих потребностей и инвестиционных задач.
3. **Достаточность активов и платежеспособность:** Оборотные активы предприятия (2 028 045,15 тыс. руб.) полностью покрывают краткосрочные обязательства (1 349 981,24 тыс. руб.). Коэффициент текущей ликвидности находится на нормативном уровне (1,50), что подтверждает способность своевременно и в полном объеме погашать свои текущие долги перед контрагентами и бюджетом.
4. **Финансовая устойчивость:** Стоимость чистых активов многократно превышает размер уставного капитала. Собственный капитал сформирован в размере 1 030 599,93 тыс. руб., обеспечивая коэффициент автономии на уровне 39%, что свидетельствует о приемлемом уровне финансовой независимости.

По состоянию на 30 марта 2026 года руководство ООО «Стерлитамакский завод катализаторов» не выявило существенных неопределенностей, связанных с экономическими, юридическими или иными событиями и условиями, которые могли бы вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

-

2. Основные финансовые показатели

В таблице ниже приведены ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 год:

Наименование показателя	Значение за 2025 г. (тыс. руб.)	Источник
Валюта баланса	2 651 003.05	
Выручка	1 490 770.38	
Себестоимость продаж	-1 302 051.15	
Чистая прибыль	85 477.00	
Сальдо денежных потоков за период	467 795.00	

3. Структура активов и обязательств баланса

- **Внеоборотные активы:** На конец 2025 года составили 622 957.90 тыс. руб. Основную долю занимают основные средства в размере 585 037.31 тыс. руб., из которых пригодные к использованию оцениваются в 343 795.89 тыс. руб. Нематериальные активы и инвестиционная недвижимость на балансе отсутствуют.

- **Оборотные активы:** Составили 2 028 045.15 тыс. руб. Наибольший удельный вес имеют запасы в сумме 1 276 452.13 тыс. руб. (в основном сырье и материалы). Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) представлены депозитными счетами на сумму 627 000.00 тыс. руб.
 - **Дебиторская задолженность:** Составляет 219 714.06 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность по условиям договора зафиксирована на уровне 134 498.58 тыс. руб.
 - **Капитал и резервы:** Итоговая сумма по разделу III составила 1 030 599.93 тыс. руб. Уставный капитал равен 200.00 тыс. руб. Основная часть капитала сформирована за счет нераспределенной прибыли в размере 1 030 399.93 тыс. руб.
 - **Обязательства:** Долгосрочные обязательства равны 270 421.88 тыс. руб., из которых 106 018.46 тыс. руб. приходятся на заемные средства. Краткосрочные обязательства составляют 1 349 981.24 тыс. руб., большую часть которых формирует кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 1 008 227.31 тыс. руб.
-

4. Отчет о движении денежных средств

- Поступления от текущих операций (преимущественно от продажи продукции) обеспечили положительное сальдо в размере 827 509.00 тыс. руб.
 - Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций составило отрицательную величину -59 714.00 тыс. руб., что связано с платежами на приобретение и создание внеоборотных активов на сумму -60 439.01 тыс. руб.
 - Сальдо от финансовых операций зафиксировано на уровне -300 000.00 тыс. руб. Указанная сумма была полностью направлена на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников.
-

5. Движение капитала и государственная помощь

- В течение 2025 года корректировки капитала в связи с изменением учетной политики или исправлением ошибок не производились.
- По итогам года в отчете об изменениях капитала отражено начисление дивидендов в сумме -352 941.18 тыс. руб.
- Организация не получала государственную помощь: бюджетные средства на финансирование капитальных и текущих расходов, а также бюджетные кредиты в 2024 и 2025 годах равны 0.0 тыс. руб.

Опираясь на данные из предыдущего сообщения, я рассчитал основные экономические показатели (коэффициенты рентабельности, ликвидности и финансовой устойчивости) для ООО "Стерлитамакский завод катализаторов" за 2025 год.

Исходные данные взяты из представленной отчетности (все суммы в тыс. руб.).

6. Показатели рентабельности (Прибыльность бизнеса)

Эти показатели отражают эффективность деятельности компании и показывают, сколько прибыли приносит каждый рубль выручки или вложенного капитала.

- **Валовая прибыль** = Выручка (1 490 770.38) - Себестоимость (1 302 051.15) = **188 719.23 тыс. руб.**
- **Рентабельность продаж по валовой прибыли (Gross Margin)** = Валовая прибыль / Выручка $\times 100\%$ = $(188\,719.23 / 1\,490\,770.38) \times 100\% = 12,66\%$
 - *Значение:* Показывает долю валовой прибыли в объеме продаж. Наценка покрывает себестоимость, оставляя около 12.6 копеек валовой прибыли с каждого рубля выручки.
- **Рентабельность продаж по чистой прибыли (Net Profit Margin)** = Чистая прибыль / Выручка $\times 100\%$ = $(85\,477.00 / 1\,490\,770.38) \times 100\% = 5,73\%$
 - *Значение:* Итоговая эффективность продаж после вычета всех расходов и налогов.
- **Рентабельность активов (ROA)** = Чистая прибыль / Валюта баланса $\times 100\%$ = $(85\,477.00 / 2\,651\,003.05) \times 100\% = 3,22\%$
 - *Значение:* Показывает, насколько эффективно используются активы предприятия.
- **Рентабельность собственного капитала (ROE)** = Чистая прибыль / Капитал и резервы $\times 100\%$ = $(85\,477.00 / 1\,030\,599.93) \times 100\% = 8,29\%$
 - *Значение:* Ключевой показатель для учредителей, отражает доходность инвестированных ими средств.

7. Показатели ликвидности (Платежеспособность)

Оценивают способность компании вовремя расплачиваться по своим краткосрочным обязательствам.

- **Коэффициент текущей ликвидности** = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства = $2\,028\,045.15 / 1\,349\,981.24 = 1,50$
 - *Значение:* Нормальным считается значение от 1.5 до 2.0. Показатель равно 1.5 говорит о том, что компания способна покрыть свои текущие долги, если реализует все свои оборотные активы (включая запасы).
- **Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности** = (Оборотные активы - Запасы) / Краткосрочные обязательства = $(2\,028\,045.15 - 1\,276\,452.13) / 1\,349\,981.24 = 0,56$
 - *Значение:* Норма — от 0.8 до 1.0. Текущее значение немного ниже нормы, что говорит о высокой доле запасов (сырья/материалов) в оборотных активах. Без срочной распродажи запасов компания может испытывать трудности с мгновенным погашением долгов, однако это характерно для производственных предприятий.

8. Показатели финансовой устойчивости

Показывают степень зависимости компании от заемных средств.

- **Коэффициент автономии (финансовой независимости)** = Собственный капитал / Валюта баланса = $1\,030\,599.93 / 2\,651\,003.05 = 0,39$
 - *Значение:* Оптимальным считается показатель 0.5 и выше. Значение 0.39 означает, что 39% всех активов предприятия сформированы за счет собственных средств. Зависимость от кредиторов (особенно текущих, учитывая высокую кредиторскую задолженность) значительна, но критической не является.

- **Коэффициент финансового левериджа (соотношение заемных и собственных средств) = (Долгосрочные + Краткосрочные обязательства) / Собственный капитал = $(270\,421.88 + 1\,349\,981.24) / 1\,030\,599.93 = 1,57$**
 - *Значение:* На каждый рубль собственных средств приходится 1,57 руб. заемных (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками).

9. Уровень существенности и раскрытие информации

- При формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год и раскрытии информации в пояснениях организация руководствуется требованием существенности в соответствии с действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
- В соответствии с утвержденной Учетной политикой ООО "Стерлитамакский завод катализаторов", показатель считается существенным, если его отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее **5 процентов**.

Краткий вывод для пояснительной записки:

Финансовое состояние ООО "Стерлитамакский завод катализаторов" оценивается как стабильное. Предприятие генерирует чистую прибыль (ROE составляет 8,29%). Ликвидность находится на приемлемом уровне (текущая ликвидность — 1,5), хотя большая часть оборотных средств "заморожена" в запасах, что типично для специфики завода. Финансовая устойчивость находится на удовлетворительном уровне с долей собственного капитала 39%.