

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
Общество с ограниченной ответственностью "ПЕНОПОЛИМЕР" за 2025**

**1. Сведения об организации**

Наименование юридического лица: "ПЕНОПОЛИМЕР" ООО

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1841054461

Код причины постановки на учет (КПП): 1151841007724

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Производство изделий из пластмасс (ОКВЭД 22.2).

**2. Анализ финансового положения**

**2.1. Структура имущества и источники его формирования**

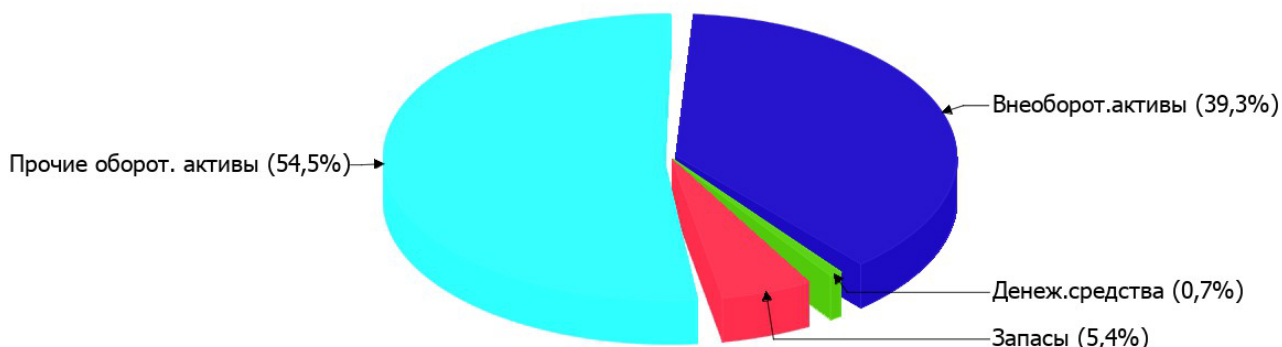
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	3 188	9 514	100	39,3	+6 326	+198,4
Оборотные	1	14 680	<0,1	60,7	+14 679	+14 680,0 раз
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	19 017	20 738	596,3	85,7	+1 721	+9
Долгосрочные обязательства	279	24	8,7	0,1	-255	-91,4
Краткосрочные обязательства	2 742	3 432	86	14,2	+690	+25,2
Валюта баланса	3 189	24 194	100	100	+21 005	+7,6 раза

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются соотношением: 39,3% внеоборотных активов и 60,7% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 7,6 раза). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

## Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 13 195 тыс. руб. (60,3%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 7 190 тыс. руб. (32,9%)
- запасы – 1 304 тыс. руб. (6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 1 721 тыс. руб. (71,4%)
- другие краткосрочные обязательства – 588 тыс. руб. (24,4%)

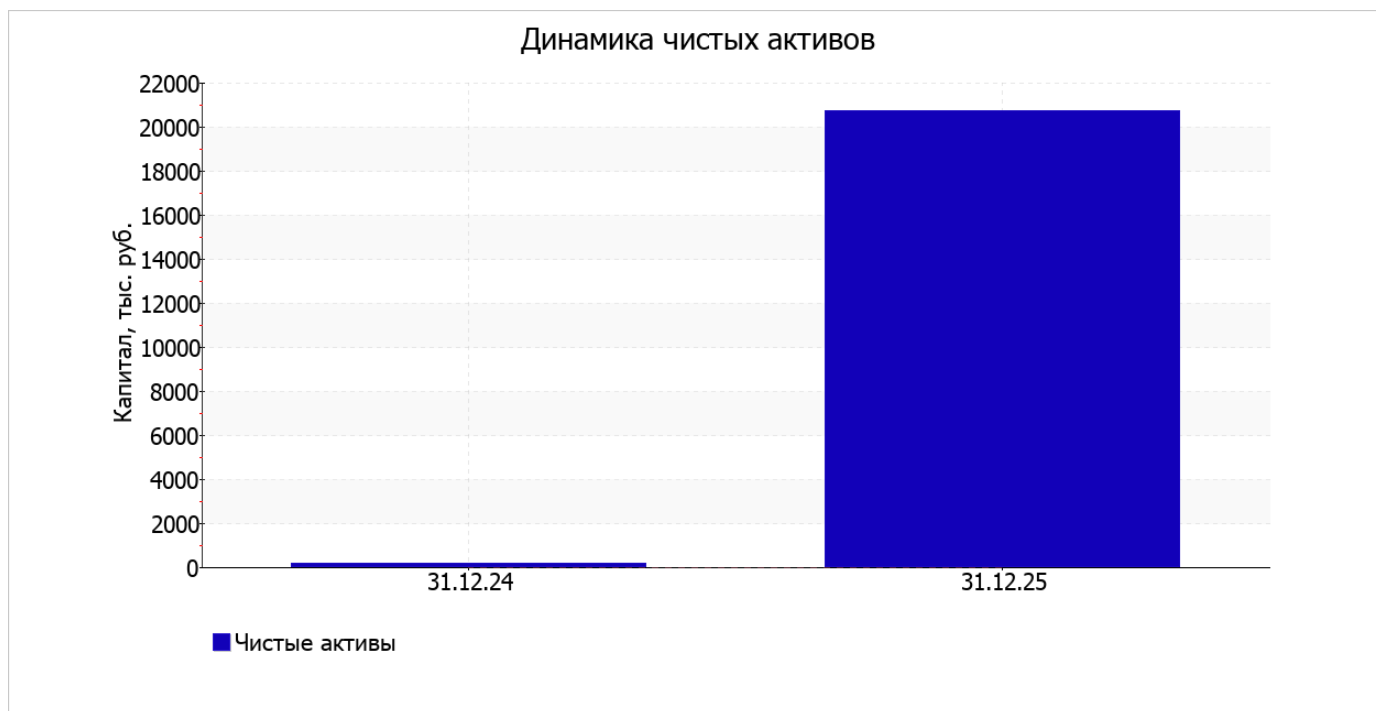
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-864 тыс. руб. и -255 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за последний год ощутимо вырос до 20 738,0 тыс. руб. (+1 721,0 тыс. руб.).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	168	20 738	5,3	85,7	+20 570	+123,4 раза

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, необходимо отметить увеличение чистых активов в 123,4 раза 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

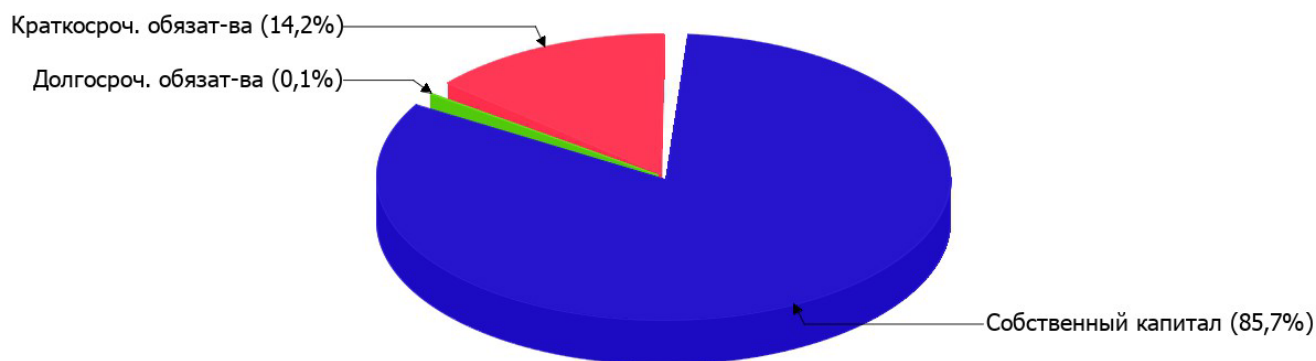
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	5,96	0,86	-5,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	15 829,00	0,76	-15 828,24	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	6,05	0,86	-5,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	8,61	+8,61	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,91	0,99	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,86. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении "ПЕНОПОЛИМЕР" ООО к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 86% в общем капитале организации). за год произошло весьма значительное уменьшение коэффициента автономии – на 5,1.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,76. за последний год произошло весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 15 828,24. на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период очень сильно снизился на 5,19 и составил 0,86. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 86%).

на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 8,61; это на 8,61 превышает значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024. на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,3% и 0,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 8,5%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<0,01	4,28	+4,28	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,05	+0,05	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (4,28) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 4,28.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,05. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,05.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

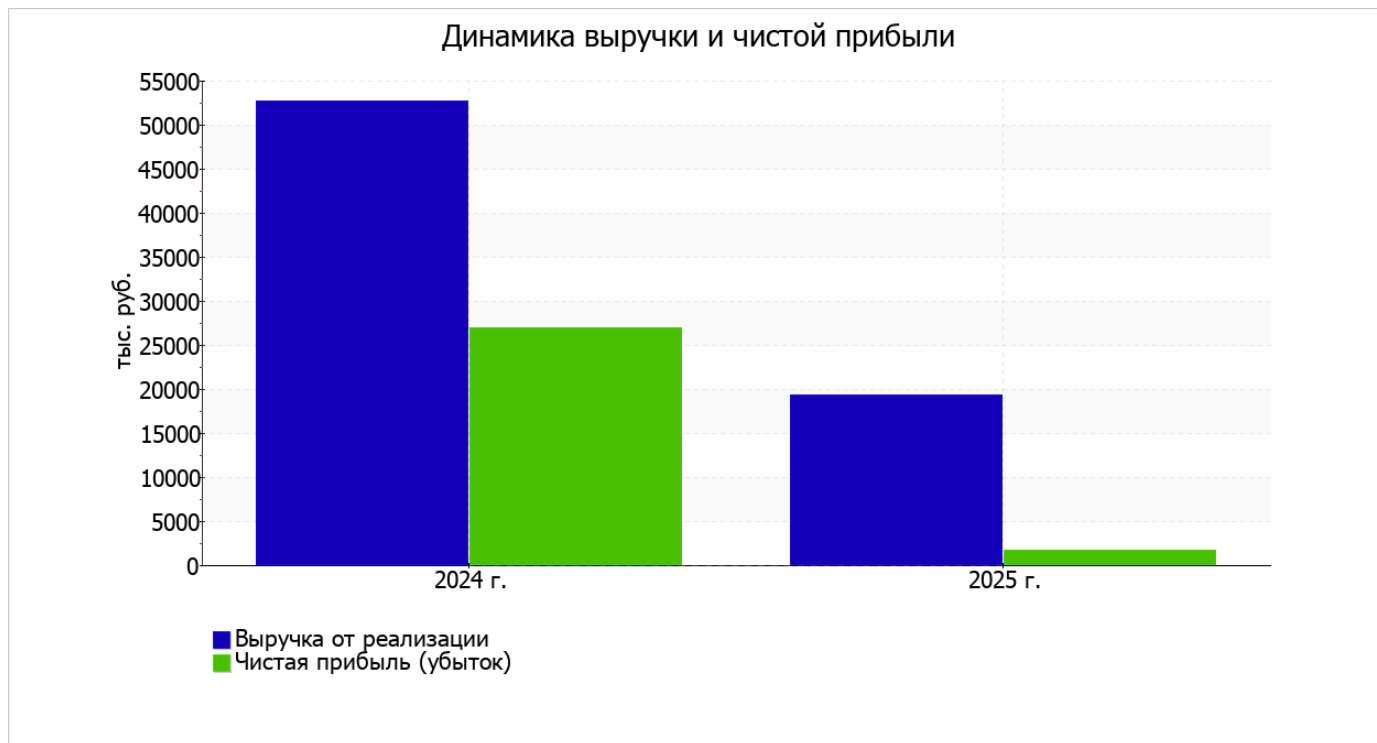
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности "ПЕНОПОЛИМЕР" ООО за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 074 тыс. руб., что равняется 10,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 26 266 тыс. руб., или на 92,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 33 331 и 7 065 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-63,3%) опережает изменение расходов (-29%)

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	52 662	19 331	-33 331	-63,3	35 997
2. Расходы по обычным видам деятельности	24 322	17 257	-7 065	-29	20 790
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	28 340	2 074	-26 266	-92,7	15 207
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	224	234	+10	+4,5	229
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	28 564	2 308	-26 256	-91,9	15 436
6. Проценты к уплате	24	14	-10	-41,7	19
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 598	573	-1 025	-64,1	1 086
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	26 942	1 721	-25 221	-93,6	14 332

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли "ПЕНОПОЛИМЕР" ООО в течение всего анализируемого периода.



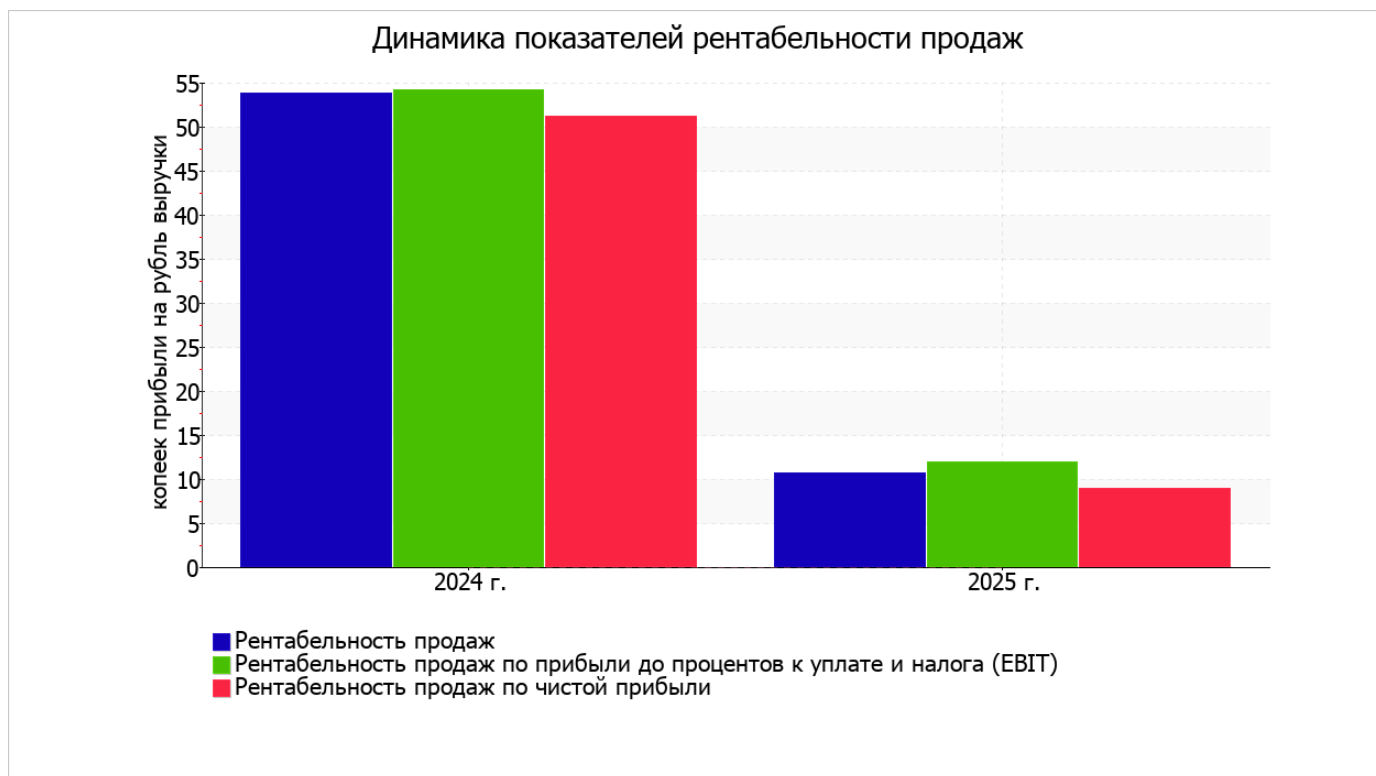
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 5%.	53,8	10,7	-43,1	-80,1
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	54,2	11,9	-42,3	-78
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	51,2	8,9	-42,3	-82,6

[За последний период] 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.

Рентабельность продаж за 2025 год составила 10,7%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-43,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составил 11,9%. То есть в каждом рубле выручки "ПЕНОПОЛИМЕР" ООО содержалось 11,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	8,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	12,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В 2025 каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,087 руб. чистой прибыли. за 2025 год значение рентабельности активов, равное 12,6%, является вполне соответствующее нормальному.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 160 и менее дн.)	139	2,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 20 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	0	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	259	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	375	1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 259 календарных дней.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели "ПЕНОПОЛИМЕР" ООО за весь рассматриваемый период

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,76;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (12,6% за период 01.01–31.12.2025);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 86% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-43,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 53,8%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-42,3 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (86%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 1 721 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (2 074 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-26 266 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии "ПЕНОПОЛИМЕР" ООО возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.