

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ПЕРЕРАБОТКИ И УТИЛИЗАЦИИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3918014179

Код причины постановки на учет (КПП): 390001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является обработка и утилизация опасных отходов (ОКВЭД 38.22).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ПЕРЕРАБОТКИ И УТИЛИЗАЦИИ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

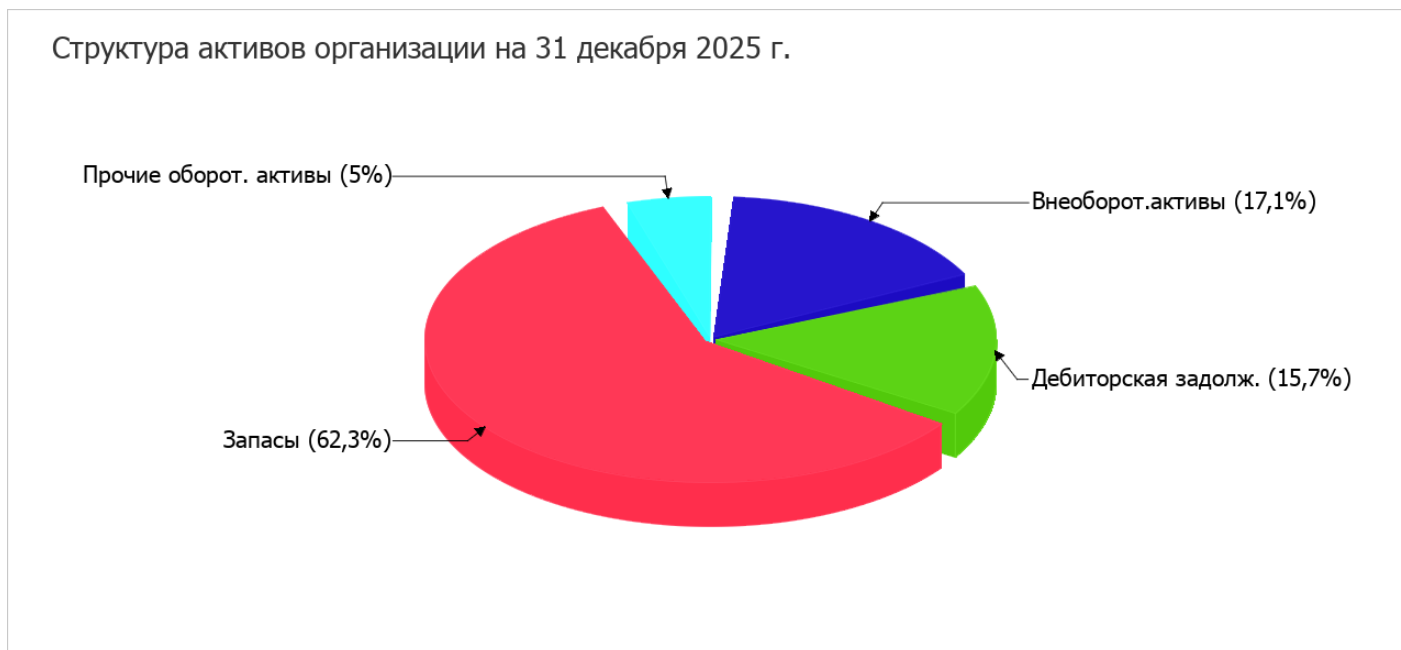
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	15 114	10 525	27,8	17,1	-4 589	-30,4
в том числе: основные средства	15 114	10 525	27,8	17,1	-4 589	-30,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	39 186	51 161	72,2	82,9	+11 975	+30,6
в том числе: запасы	30 558	38 416	56,3	62,3	+7 858	+25,7
дебиторская задолженность	8 286	9 664	15,3	15,7	+1 378	+16,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	335	3 076	0,6	5	+2 741	+9,2 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	38 183	44 674	70,3	72,4	+6 491	+17
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 459	3 139	8,2	5,1	-1 320	-29,6
в том числе: заемные средства	3 277	2 574	6	4,2	-703	-21,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	11 658	13 873	21,5	22,5	+2 215	+19

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	54 300	61 686	100	100	+7 386	+13,6

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

Активы на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 17,1% внеоборотных активов и 82,9% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 7 386 тыс. руб. (на 13,6%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 17%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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

- запасы – 7 858 тыс. руб. (65,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 741 тыс. руб. (22,9%)
- дебиторская задолженность – 1 378 тыс. руб. (11,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 6 491 тыс. руб. (74,6%)
- кредиторская задолженность – 2 215 тыс. руб. (25,4%)

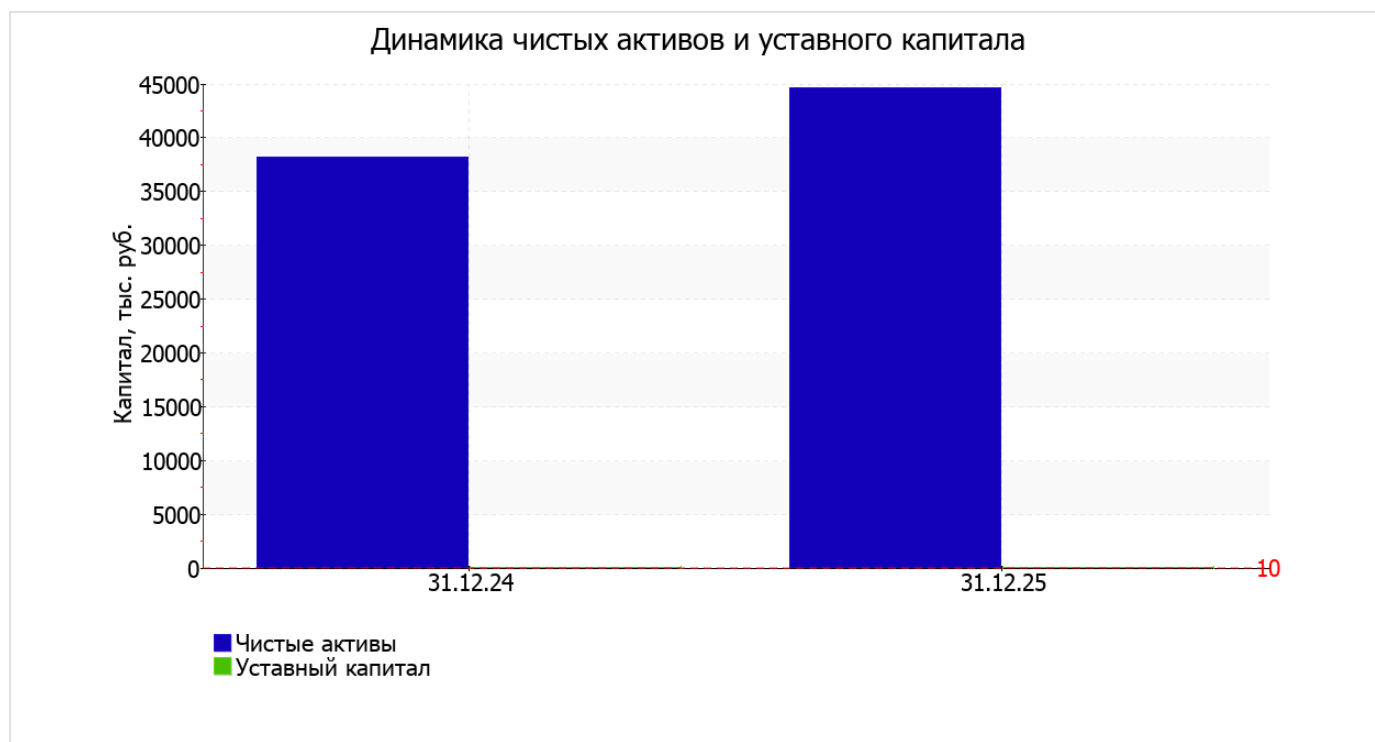
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-4 589 тыс. руб. и -703 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2025 г. составило 44 674,0 тыс. руб., что на 6 491,0 тыс. руб. выше значения на первый день анализируемого периода.

## 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	38 183	44 674	70,3	72,4	+6 491	+17
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	38 173	44 664	70,3	72,4	+6 491	+17

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в 4 467,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 17% за год. 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	0,7	0,72	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,59	0,67	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,78	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,6	0,76	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,75	0,89	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,72	0,82	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,72**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ПЕРЕРАБОТКИ И УТИЛИЗАЦИИ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **72%** в общем капитале организации). наблюдался небольшой рост коэффициента автономии (на **0,02**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за последний год имело место явное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,08** – до **0,67**. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за год коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись всего на **0,01**, до **0,78**. Значение коэффициента на 31.12.2025 соответствует нормативному значению.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составило **0,89**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период составило **+0,14**. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является очень хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (81,5% и 18,5% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 9,2%.

## 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	<b>3,36</b>	<b>3,69</b>	<b>+0,33</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,74</b>	<b>0,92</b>	<b>+0,18</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,03</b>	<b>0,22</b>	<b>+0,19</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **3,69**. При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,33**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,92**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,22**. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,19**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ПЕРЕРАБОТКИ И УТИЛИЗАЦИИ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **9 859** тыс. руб., что равняется 33,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **7 750** тыс. руб., или в **4,7** раза.

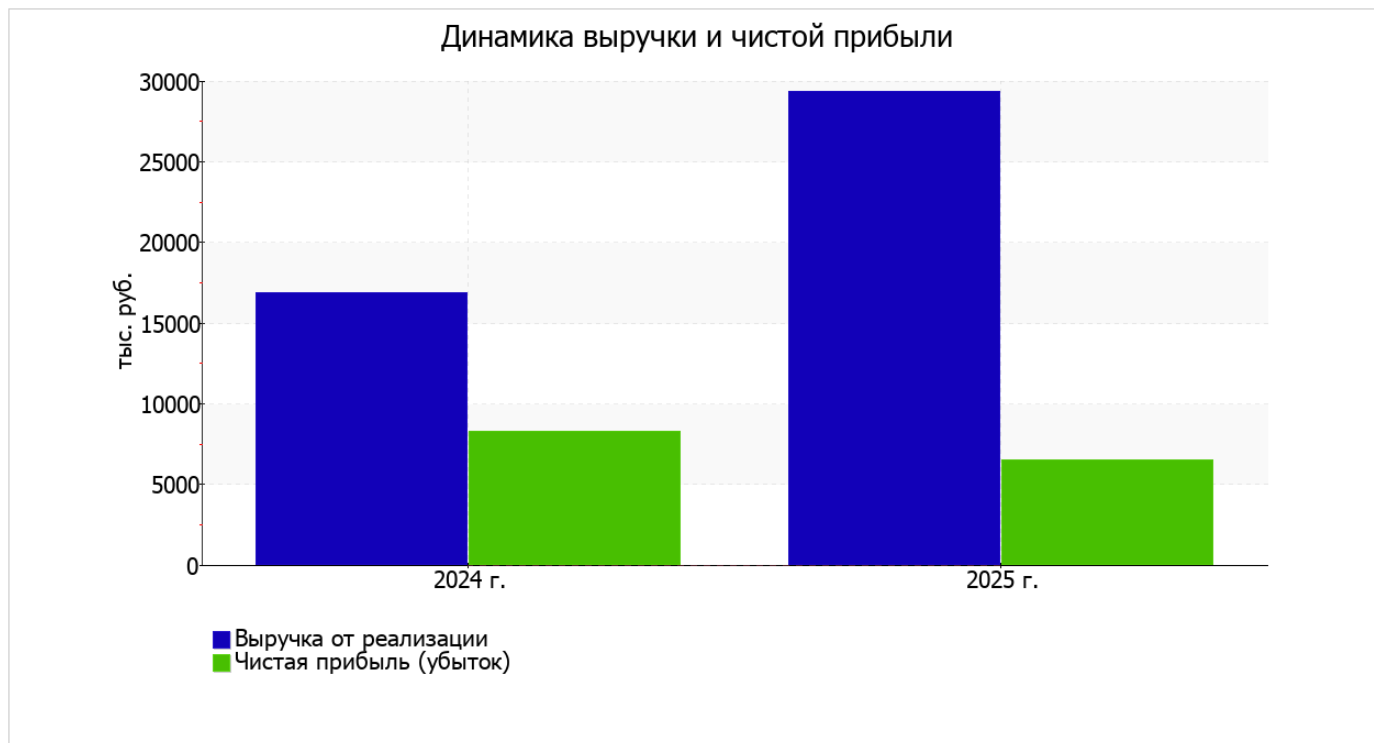
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 12 482 и 4 732 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+73,9%) опережает изменение расходов (+32%)

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.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 2 753 тыс. руб., что на 9 227 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	16 891	29 373	+12 482	+73,9	23 132
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 782	19 514	+4 732	+32	17 148
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 109	9 859	+7 750	+4,7 раза	5 984
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 594	-1 921	-8 515	↓	2 337
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 703	7 938	-765	-8,8	8 321
6. Проценты к уплате	120	832	+712	+6,9 раза	476
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-318	-616	-298	↓	-467
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 265	6 490	-1 775	-21,5	7 378
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 265	6 490	-1 775	-21,5	7 378
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	6 491	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



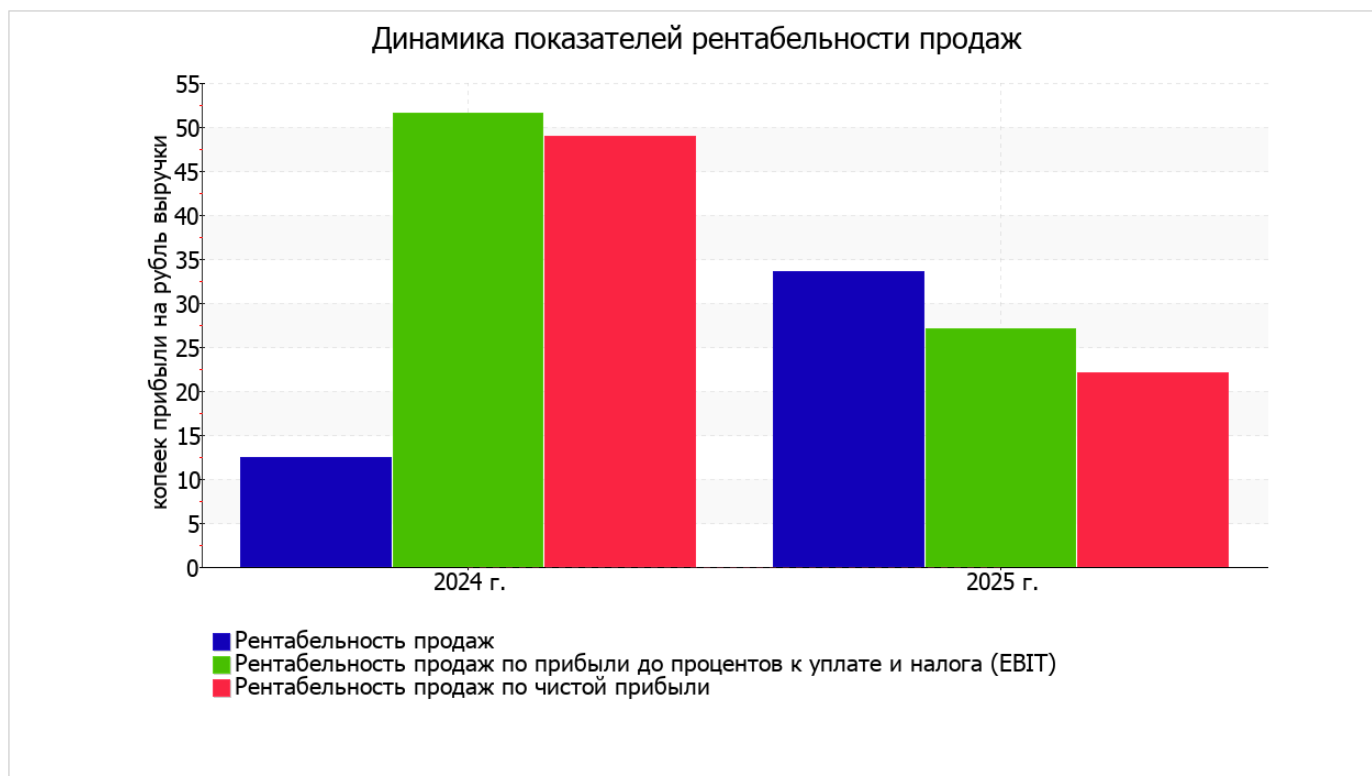
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	12,5	33,6	+21,1	+168,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	51,5	27	-24,5	-47,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	48,9	22,1	-26,8	-54,8

[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 период 01.01–31.12.2025 составила **33,6%**. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+21,1%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составил **27%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **27** 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)	15,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,157** руб. чистой прибыли. за последний год рентабельность активов имеет хорошее значение (**11,2%**).

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

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: не более 130 дн.)	561	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 15 и менее дн.)	645	0,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	112	3,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	159	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	721	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	515	0,7

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 721 календарный день. При этом требуется 645 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ПЕРЕРАБОТКИ И УТИЛИЗАЦИИ" за весь рассматриваемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,67**, можно охарактеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (**+21,1** процентных пункта от рентабельности **12,5%** за такой же период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (**9 859** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+7 750** тыс. руб.).

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (72%);
- соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (11,2% за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 78% в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за последний год составила 6 490 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ПЕРЕРАБОТКИ И УТИЛИЗАЦИИ" (-24,5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.