

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИНОМОЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2511110014

Код причины постановки на учет (КПП): 251101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих резиновых изделий (ОКВЭД 22.19).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

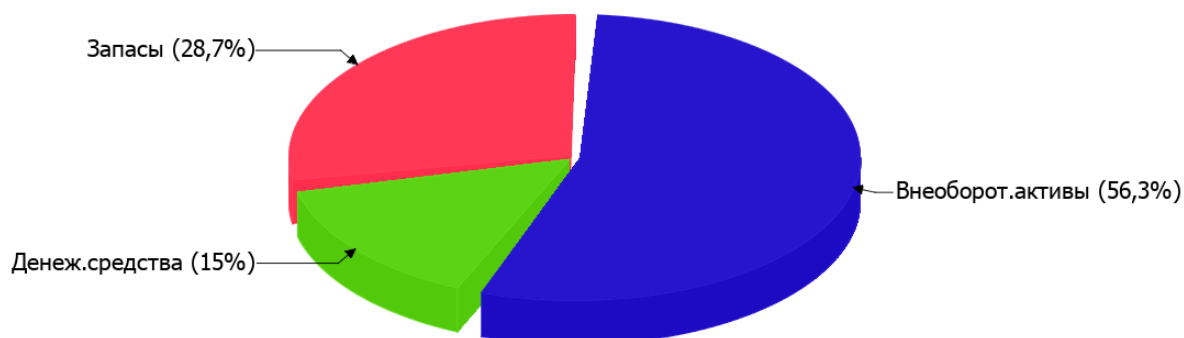
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2025) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | 4 845      | –                                                   | 56,3                                               | +4 845                            | –                               |
| Оборотные                   | 810                 | 3 754      | 100                                                 | 43,7                                               | +2 944                            | +4,6 раза                       |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 560                 | 1 295      | 69,1                                                | 15,1                                               | +735                              | +131,3                          |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | 7 304      | –                                                   | 84,9                                               | +7 304                            | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 250                 | –          | 30,9                                                | –                                                  | -250                              | -100                            |
| Валюта баланса              | 810                 | 8 599      | 100                                                 | 100                                                | +7 789                            | +10,6 раза                      |

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

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются таким соотношением: 56,3% внеоборотных активов и 43,7% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период существенно увеличились (в 10,6 раза). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 131,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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):

- материальные внеоборотные активы – **4 845** тыс. руб. (62,2%)
- запасы – **2 218** тыс. руб. (28,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **726** тыс. руб. (9,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **7 304** тыс. руб. (90,9%)
- капитал и резервы – **735** тыс. руб. (9,1%)

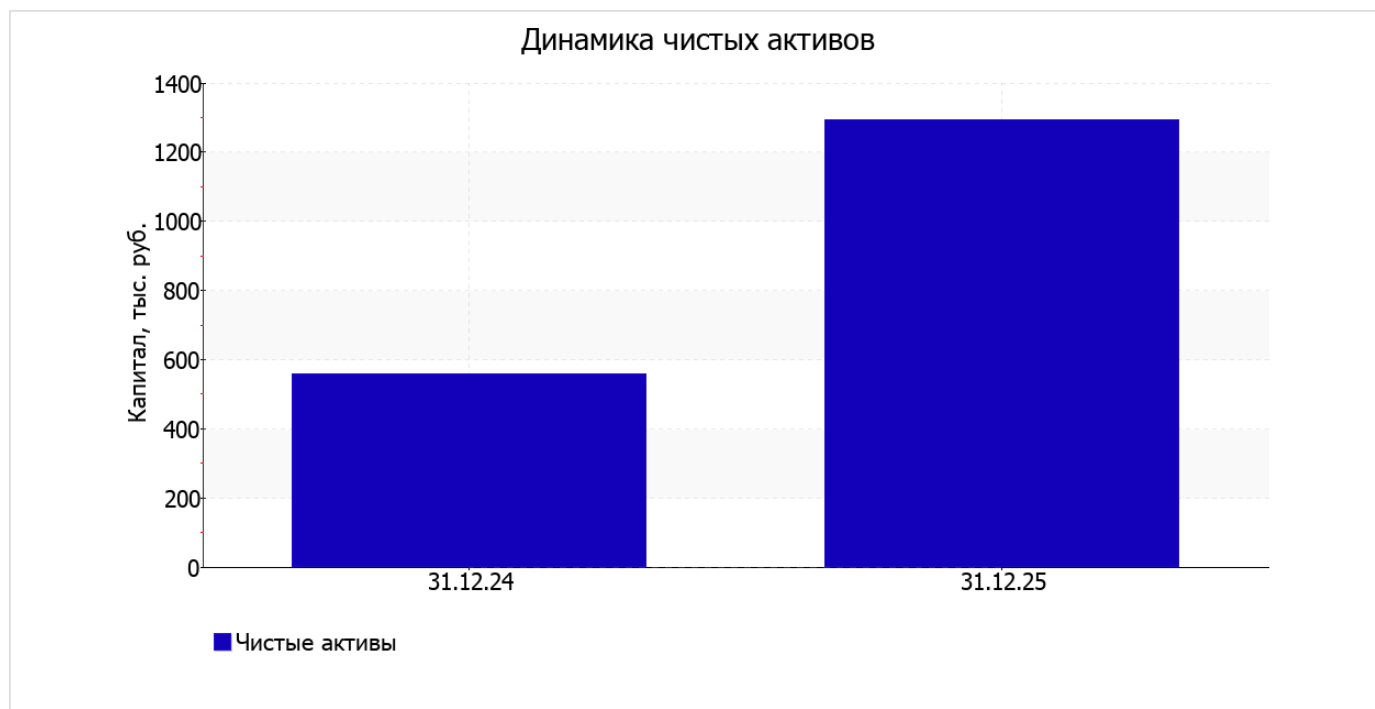
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве ( **-250** тыс. руб. ).

собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил **1 295,0** тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации стремительно вырос (**+735** тыс. руб.).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2025) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 560                 | 1 295      | 69,1                                                | 15,1                                               | +735                     | +131,3                   |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **131,3%** в течение анализируемого периода. 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 организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

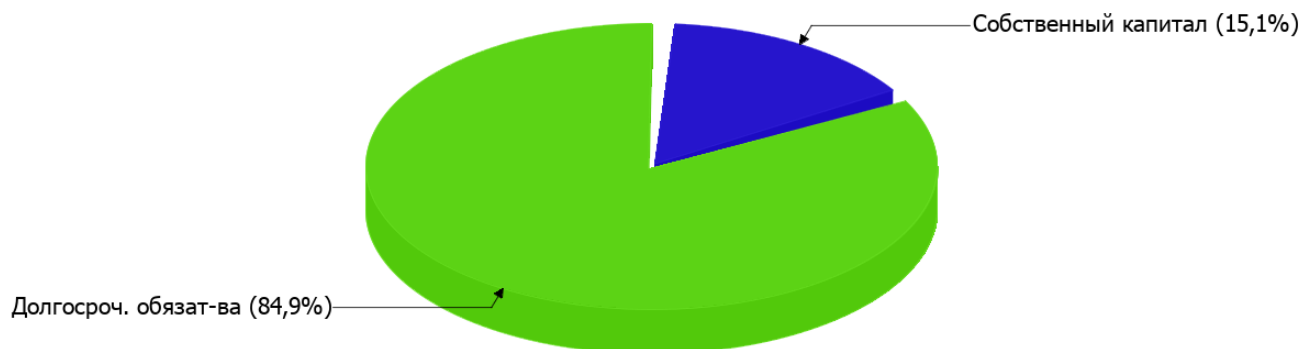
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                  |                                                                                                                                          |
| Коэффициент автономии                                         | 0,69                | 0,15       | -0,54                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).                       |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,69                | -0,95      | -1,64                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                           |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,69                | 1          | +0,31                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 2,24                | -1,44      | -3,68                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                           |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 0          | -1                               | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                       |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **0,15**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**15%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии стремительно уменьшился за год (**-0,54**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что краткосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 равнялся **-0,95**, что намного (на **1,64**) меньше, чем по состоянию на 31.12.2024. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу.

С **0,69** до **1** увеличился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 равнялся **-1,44**. отмечено весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов за год – на **3,68**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИНОМОЛ" показывает на отсутствие краткосрочной задолженности при 100% долгосрочной. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 100%.

## 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 | 3,24                | –          | -3,24                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.                    |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 2,24                | –          | -2,24                              | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более. |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение –. В тоже время за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,24**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило –. При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-2,24**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

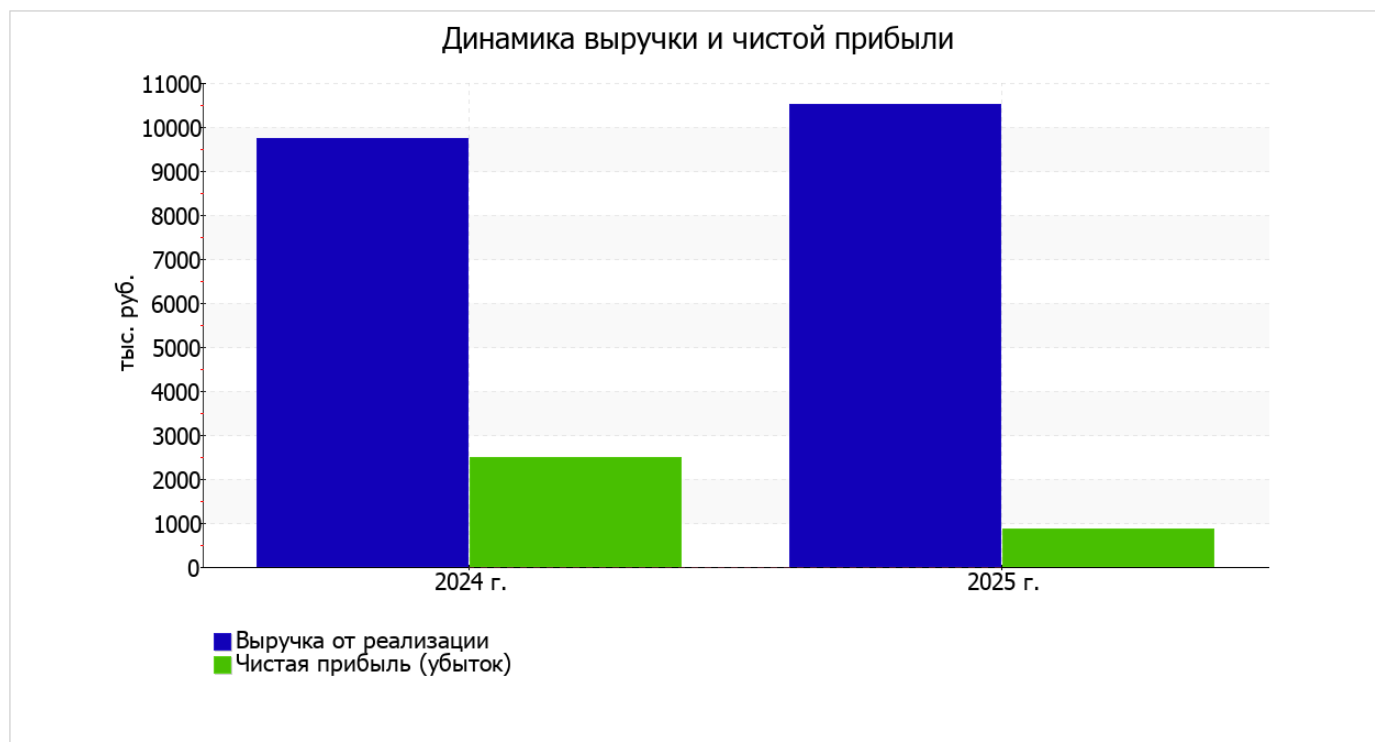
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИНОМОЛ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 2 397 тыс. руб., что составляет 22,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 715 тыс. руб., или на 23%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 759 и 1 474 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+22,2%) опережает изменение выручки (+7,8%)

| 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                                            | 9 747                          | 10 506  | +759                    | +7,8            | 10 127                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 6 635                          | 8 109   | +1 474                  | +22,2           | 7 372                               |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 3 112                          | 2 397   | -715                    | -23             | 2 755                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -28                            | -1 539  | -1 511                  | ↓               | -784                                |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 3 084                          | 858     | -2 226                  | -72,2           | 1 971                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 585                            | —       | -585                    | -100            | 293                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 2 499                          | 858     | -1 641                  | -65,7           | 1 679                               |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИНОМОЛ" в течение всего анализируемого периода.



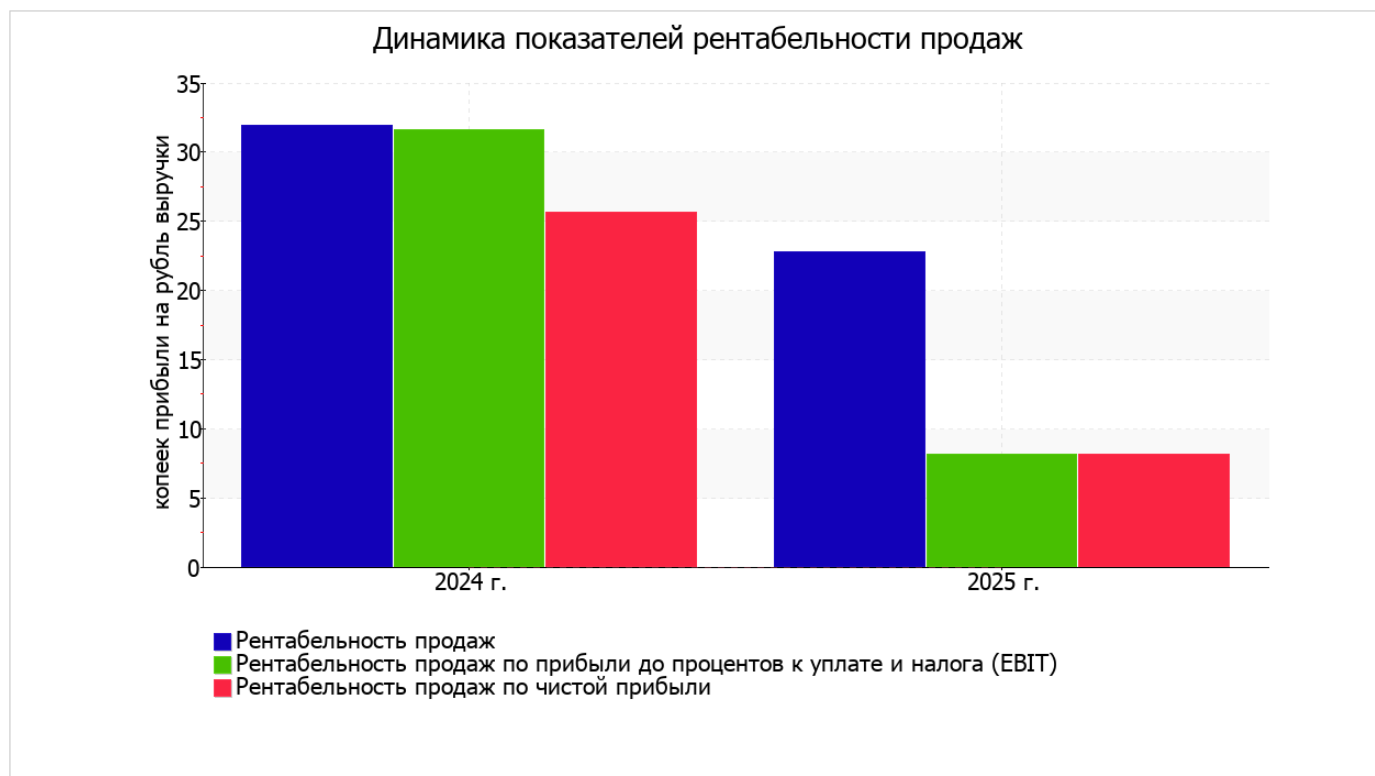
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                  | 2024 г.                                              | 2025 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.               | 31,9                                                 | 22,8    | -9,1                   | -28,5              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 31,6                                                 | 8,2     | -23,4                  | -74,2              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 25,6                                                 | 8,2     | -17,4                  | -68,1              |

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 22,8% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-9,1%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 8,2%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИНОМОЛ" содержалось 8,2 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) | 92,5                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 18,2                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 18,7                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИНОМОЛ" принес чистую прибыль в размере 0,925 руб.

за 2025 год значение рентабельности активов, равное 18,2%, является очень хорошим.

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

Далее в 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<br>в днях | Коэфф.<br>2025 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                       | 2025 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 130 и менее дн.)    | 79                 | 4,6               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                            | 4                  | 84                |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 164 и менее дн.)                        | 163                | 2,2               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | 32                 | 11,3              |

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 163 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИНОМОЛ" в течение анализируемого периода.

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

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**15%**);
- значительное падение рентабельности продаж (**-9,1** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **31,9%**);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-23,4** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (**18,2%** за период 01.01–31.12.2025);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШИНОМОЛ" характеризуют следующие показатели:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (**2 397** тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-715 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила **858** тыс. руб.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,95**, является явно не соответствующим норме.

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