Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Хим-Пром"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4501191177

Код причины постановки на учет (КПП): 450101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств (ОКВЭД 20.41).

2. Анализ финансового положения

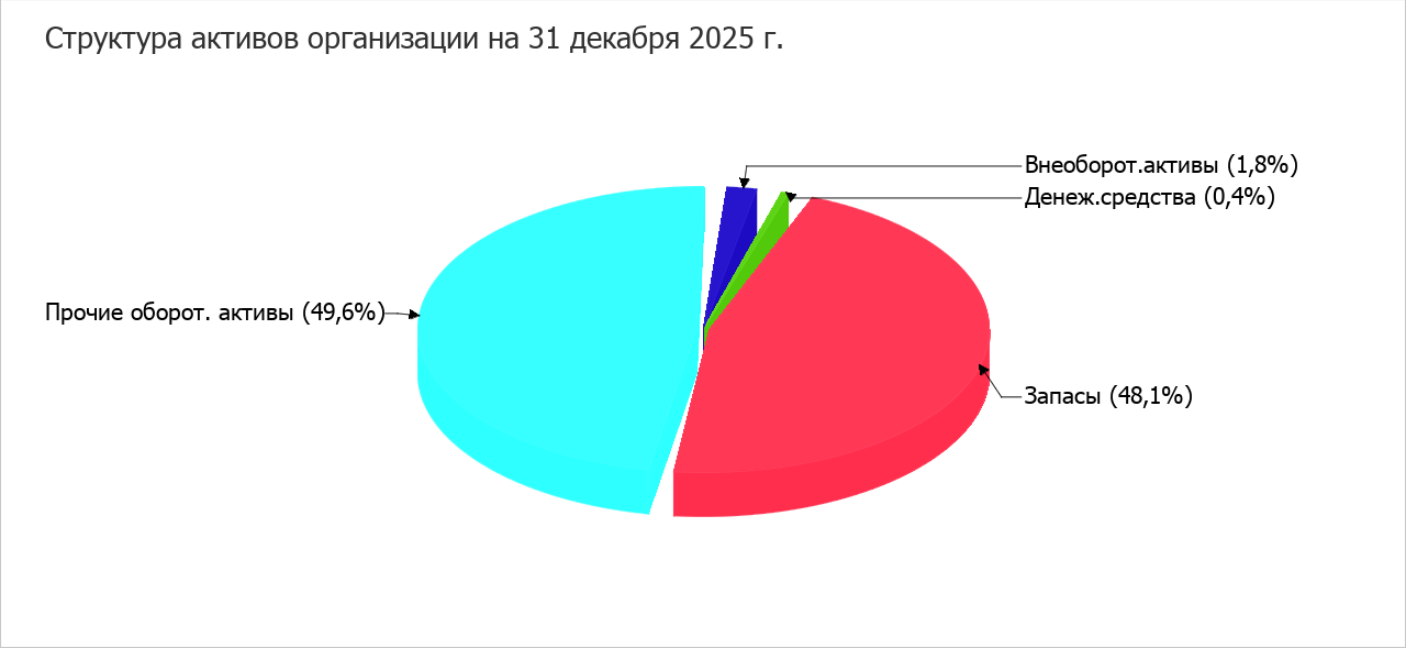
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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)		
Актив						
Внеоборотные активы	73	192	0,3	1,8	+119	+163
Оборотные	24 358	10 491	99,7	98,2	-13 867	-56,9
Пассив						
Собственный капитал	17 969	6 248	73,6	58,5	-11 721	-65,2
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	6 460	4 436	26,4	41,5	-2 024	-31,3
Валюта баланса	24 430	10 684	100	100	-13 746	-56,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется значительной долей (98,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 13 746 тыс. руб. (на 56,3%). Учитывая значительное уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 65,2%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 7 948 тыс. руб. (57,3%)
- запасы – 5 925 тыс. руб. (42,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 11 721 тыс. руб. (85,3%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 2 024 тыс. руб. (14,7%)

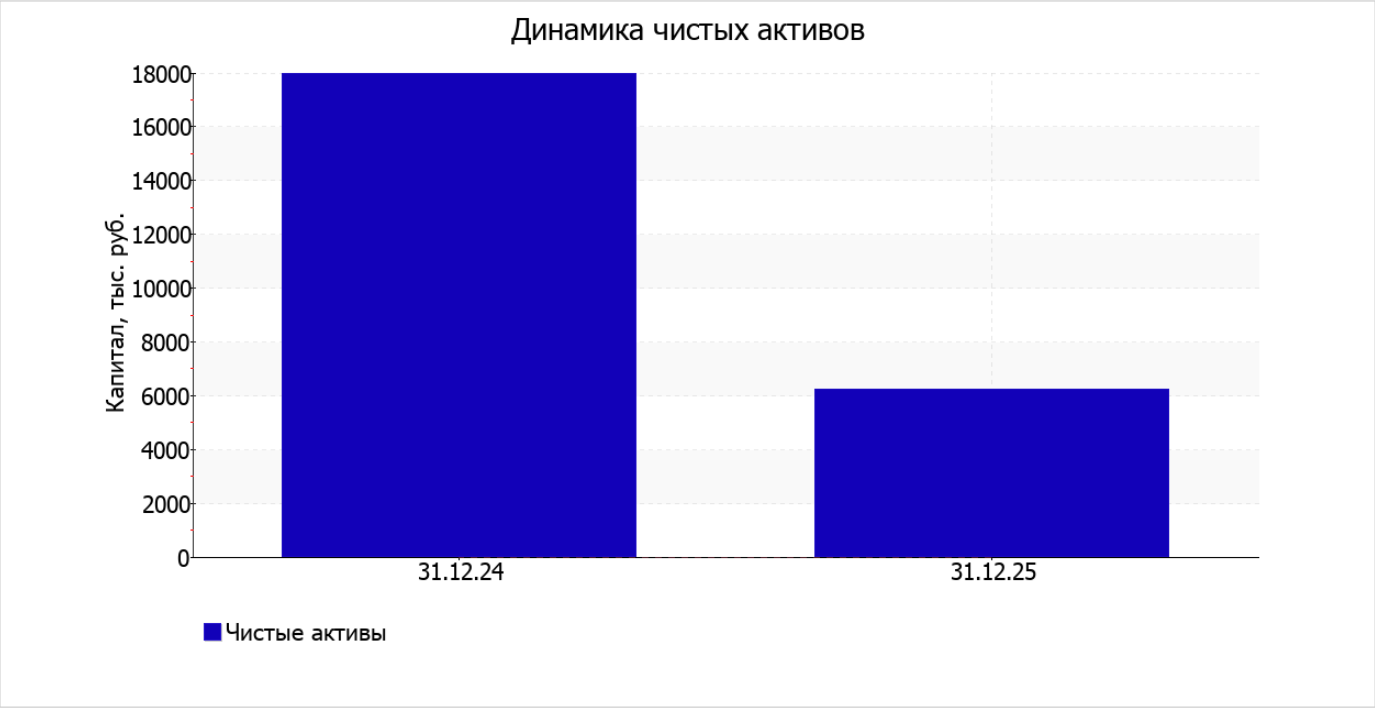
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе (+119 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил 6 248,0 тыс. руб. отмечено стремительное снижение собственного капитала за весь рассматриваемый период – на 11 721,0 тыс. руб., или на 65,2%.

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	17 970	6 248	73,6	58,5	-11 722	-65,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 65,2% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



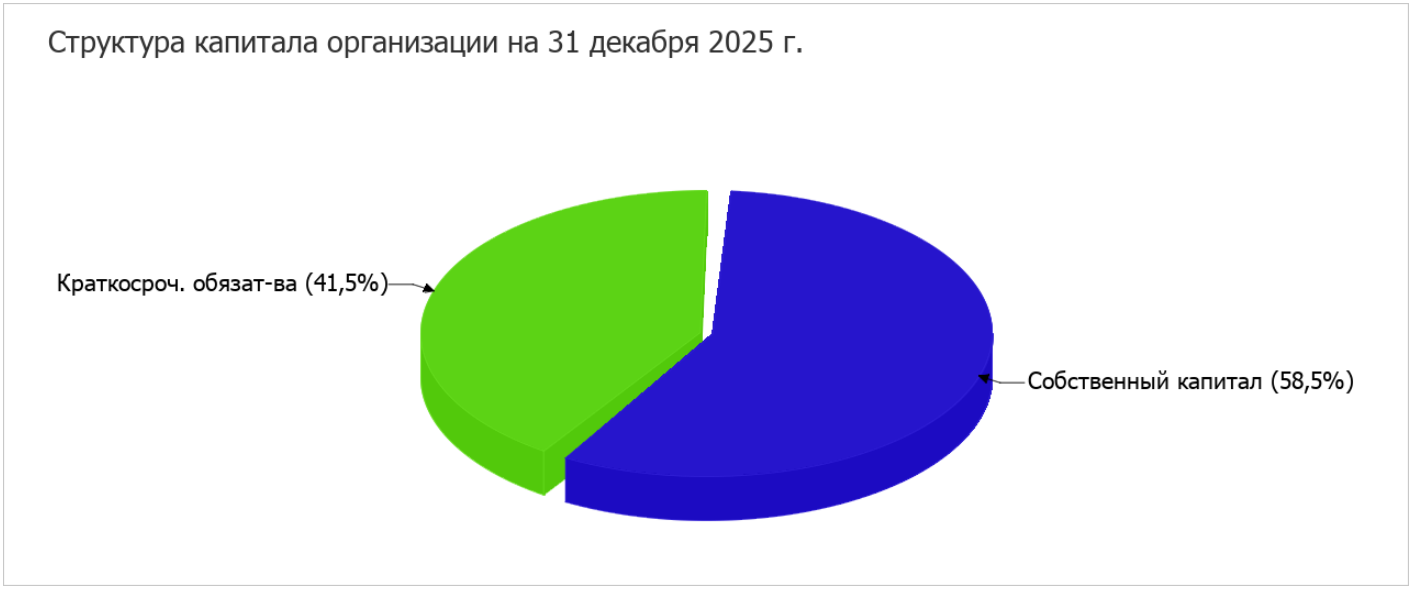
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,74	0,58	-0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,73	0,58	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,74	0,58	-0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,62	1,18	-0,44	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,58. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (58% в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода снизился на 0,16.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,58, что существенно ниже значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода (31 декабря 2024 г.). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период существенно уменьшился до 0,58 (-0,16). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 58%).

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,18. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год сильно снизился (на 0,44). на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	3,77	2,36	-1,41	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,36. Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на -1,41.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,01). С начала период коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

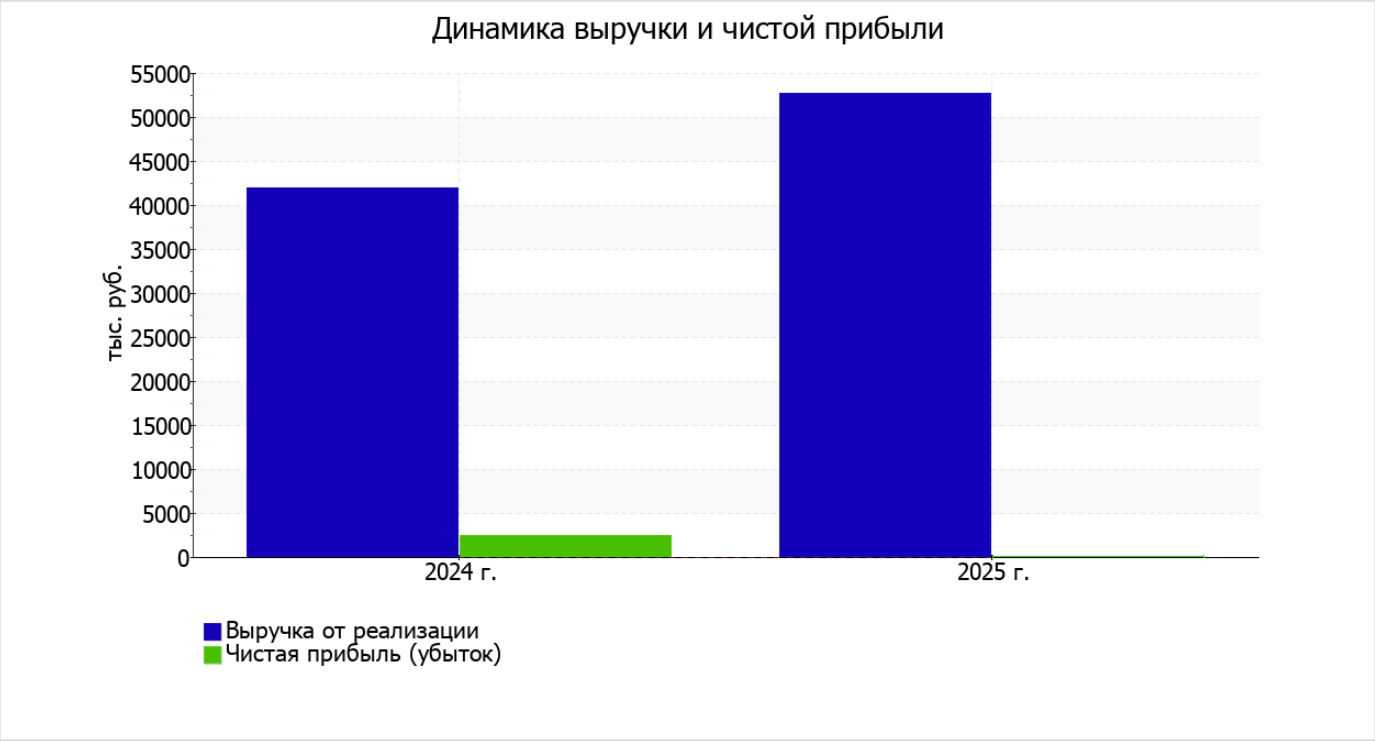
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Хим-Пром" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 39 тыс. руб., что равняется 0,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 179 тыс. руб., или на 98,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 10 673 и 13 852 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+35,7%) опережает изменение выручки (+25,4%)

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	41 972	52 645	+10 673	+25,4	47 309
2. Расходы по обычным видам деятельности	38 754	52 606	+13 852	+35,7	45 680
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 218	39	-3 179	-98,8	1 629
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-104	121	+225	↑	9
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 114	160	-2 954	-94,9	1 637
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	669	46	-623	-93,1	358
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 445	114	-2 331	-95,3	1 280

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



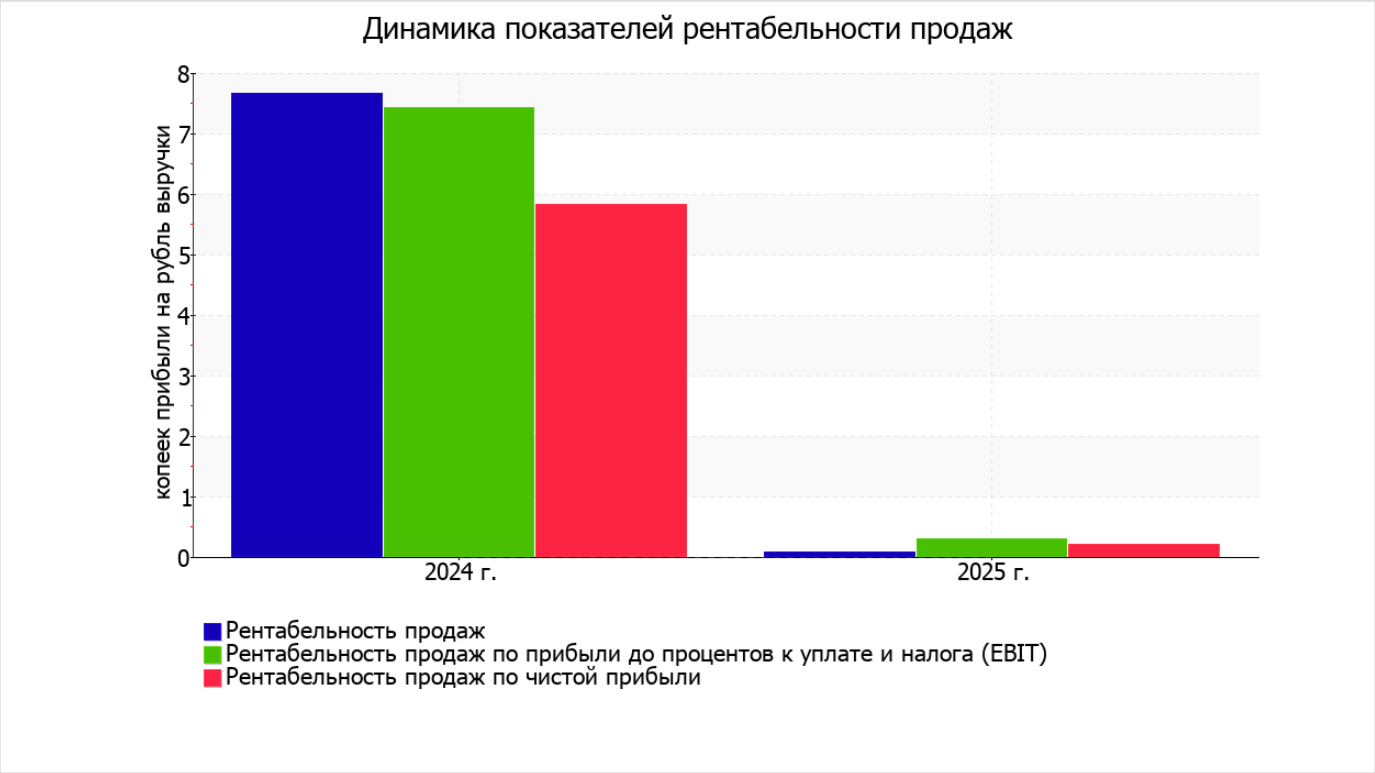
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: не менее 6%.	7,7	0,1	-7,6	-99
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,4	0,3	-7,1	-95,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	5,8	0,2	-5,6	-96,3

Все три показателя рентабельности за 2025 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 0,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-7,6 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 0,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,009 руб. чистой прибыли.

за 2025 год значение рентабельности активов (0,6%) не укладывается в норму.

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 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 155 дн.)	121	3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 55 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	38	9,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 195 дн.)	122	3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	84	4,3

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 122 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Хим-Пром" в течение анализируемого периода.

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,58);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,58) можно характеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- недостаточная рентабельность активов (0,6% за 2025 год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-7,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) равной 7,7%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 58% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-7,1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 114 тыс. руб.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2025 год получена прибыль от продаж (39 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 179 тыс. руб.).

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общество с ограниченной ответственностью "Хим-Пром" имеются все возможности для эффективной деятельности.