

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Химические товары и технологии» за 2025 год.

1. Сведения об организации

- 1.1. Наименование юридического лица: ООО "Химические товары и технологии"
- 1.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6671152450
- 1.3. Код причины постановки на учет (КПП): 667101001
- 1.4. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая химическими продуктами (ОКВЭД 46.75).
- 1.5. Дата образования: 17 мая 2012
- 1.6. Юр. адрес: 620142, Свердловская обл., г Екатеринбург, ул. Чапаева, дом 21, кв. 158.
- 1.7. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 9 человек из них: один пенсионер, предпенсионеров в компании нет.
- 1.8. Наличие обособленных подразделений

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
ООО «ХимТТ»	620902, Свердловская обл., г Екатеринбург, ул. Ресурсная, стр. 9	9

- 1.9. Уставный капитал составляет 10000 руб., оплачен полностью.
- 1.10. Участниками являются: гражданин Российской Федерации. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ХимТТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.
- 2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.
- 2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них.

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения.

2.4.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы.

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.5.3. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.5.4. Резерв под обесценение материалов, товаров, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в составе информации о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.6.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы.

2.7.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются: Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

2.7.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);
- положительные (отрицательные) курсовые разницы;
- Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Расходы на услуги банка;
- Проценты к получению (уплате).

2.7.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.4. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, относятся на финансовый результат отчетного периода только в части, относящейся к реализованным в отчетном периоде товарам.

2.7.5. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация об основных средствах

3.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

[illegible]

4. Информация о финансовых вложениях

4.1. В состав финансовых вложений входят:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)
Денежные средства на депозитных счетах	26000	18500	0

5. Информация о денежных средствах

5.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4580	4342	56923
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	13
Денежные средства на валютных счетах	0	4701	0
ИТОГО денежные средства	4580	9043	56936

6. Информация о доходах и расходах

6.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 год.
Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг	265687	208099	242463	192170
В том числе:				
Материальные затраты			197442	172954
Затраты на оплату труда			7067	5110
Отчисления на социальные нужды			1597	1095
Амортизация			1448	1410
Прочие затраты			34909	11601

6.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	1143	4073
в том числе:		
Проценты к получению	1133	3937
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10	
Курсовые разницы		128
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам		8
Прочие расходы, всего	15771	1376
в том числе:		
Курсовые разницы	300	
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	932	194
Расходы на услуги банков	2155	1173
Резервы по сомнительным долгам	11982	
Прочие расходы (корректировка прошлых периодов)	372	
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	30	9

7. Анализ финансового положения

7.1. Структура имущества и источники его формирования

7.1. Структура имущества и источники его формирования

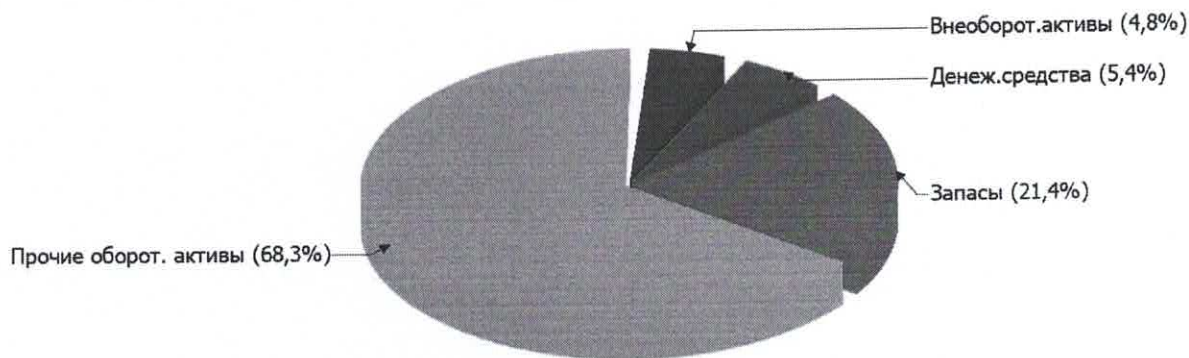
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	5 468	4 020	6,7	4,8	-1 448	-26,5
Оборотные	75 926	80 024	93,3	95,2	+4 098	+5,4
Пассив						
Собственный капитал	69 551	71 355	85,4	84,9	+1 804	+2,6
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	11 843	12 689	14,6	15,1	+846	+7,1
Валюта баланса	81 394	84 044	100	100	+2 650	+3,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (95,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,3%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 1 804 тыс. руб.

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):

- запасы – 7 083 тыс. руб. (82,7%)
- финансовые и другие оборотные активы – 1 478 тыс. руб. (17,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 1 804 тыс. руб. (68,1%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 846 тыс. руб. (31,9%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-4 463 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся 71 355,0 тыс. руб. за год рост собственного капитала составил 1 804,0 тыс. руб.

7.2. 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	69 551	71 355	85,4	84,9	+1 804	+2,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 2,6% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



7.3. Анализ финансовой устойчивости организации

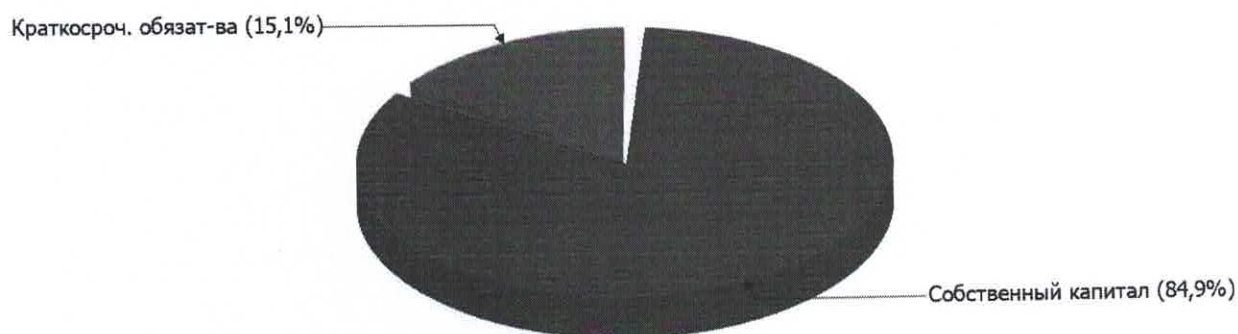
7.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,85	0,85	—	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	0,84	—	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,85	—	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,87	3,74	-2,13	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил 0,85. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокие доли собственного капитала (85%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии снизился всего на 0,01.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился всего менее чем на 0,01, до 0,84. на 31 декабря 2025 г. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год снизился всего лишь на 0,01, до 0,85. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 85%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 составил 3,74. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период значительно уменьшился (на 2,13). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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

7.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,41	6,31	-0,1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,76	0,36	-0,4	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (6,31) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,1.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,36. В тоже время за последний год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,4.

8. Анализ эффективности деятельности организации

8.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Химические товары и технологии" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

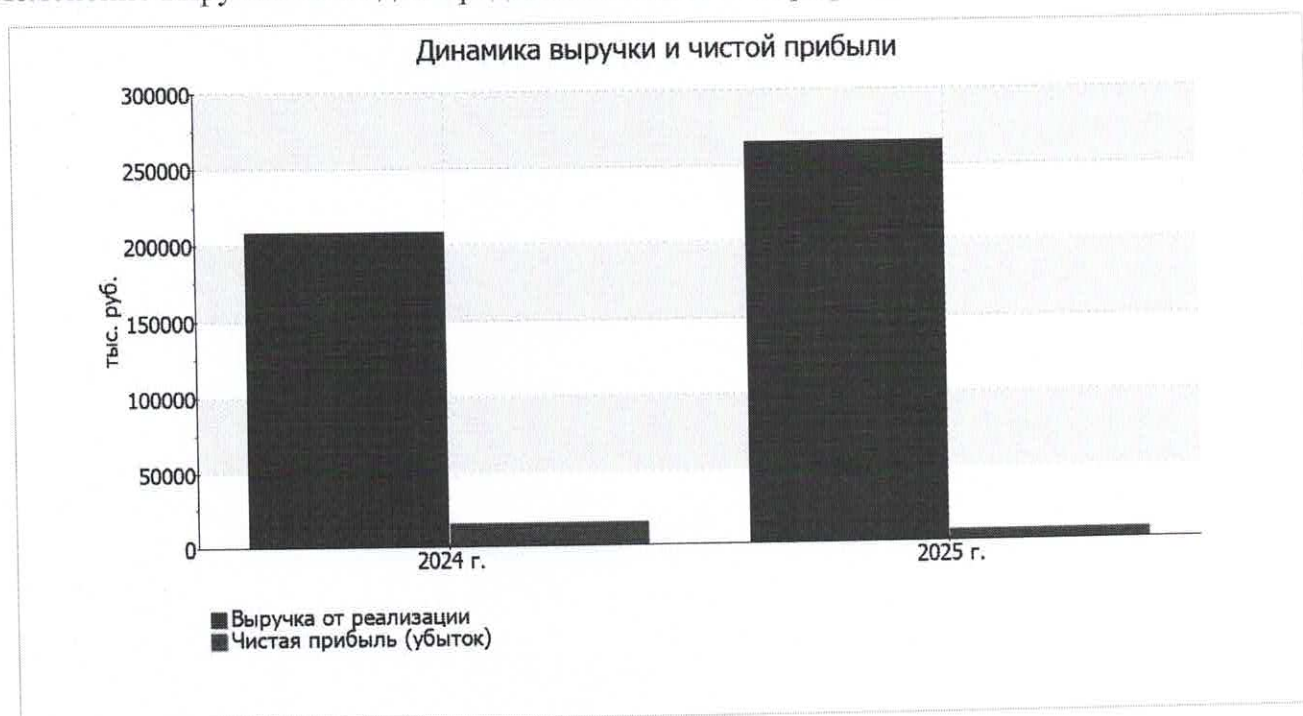
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 23 224 тыс. руб., что равняется 8,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 7 295 тыс. руб., или на 45,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 57 588 и 50 293 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+27,7%) опережает изменение расходов (+26,2%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	208 099	265 687	+57 588	+27,7	236 893
2. Расходы по обычным видам деятельности	192 170	242 463	+50 293	+26,2	217 317

3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	15 929	23 224	+7 295	+45,8	19 577
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 697	-14 628	-17 325	↓	-5 966
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	18 626	8 596	-10 030	-53,8	13 611
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	3 778	2 146	-1 632	-43,2	2 962
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	14 848	6 450	-8 398	-56,6	10 649

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



8.2. Анализ рентабельности

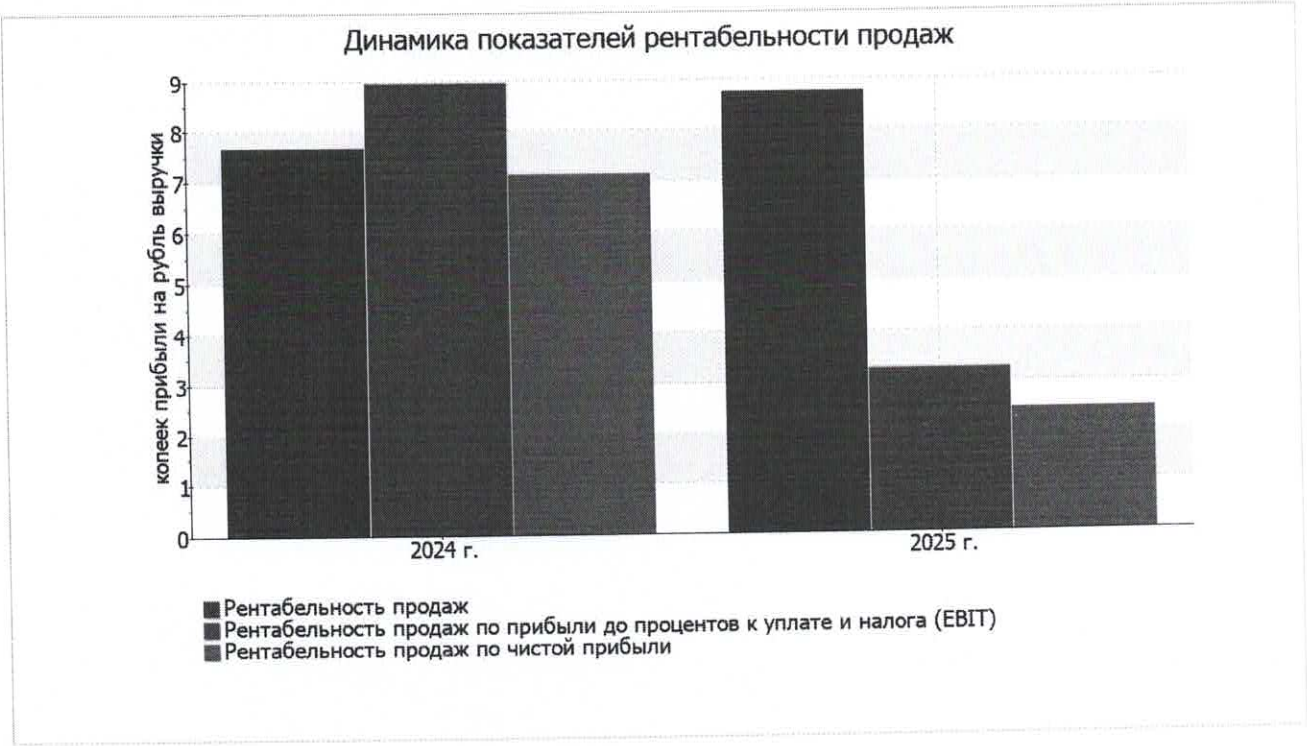
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 гр.2)	± % ((3-2): 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	7,7	8,7	+1	+14,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9	3,2	-5,8	-63,9

3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	7,1	2,4	-4,7	-66
---	-----	-----	------	-----

[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 8,7%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 3,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 3,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.

Рентабельность активов (ROA)	7,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,092 руб.

за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 рентабельность активов вполне укладывается в норму (7,8%).

8.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных 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: 131 и менее дн.)	107	3,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	17	21,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	114	3,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	97	3,8

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 114 календарных дней.

9. 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 (31.12.2025)) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Химические товары и технологии" за весь анализируемый период.

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,84;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+1 процентных пункта от рентабельности 7,7% за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 85% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (23 224 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 295 тыс. руб.).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,85);
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (7,8% за последний год);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила 6 450 тыс. руб.

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-5,8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.

Директор



Гуляев Н.Д.

Дата подписания отчетности

25.03.2026