

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности 2025
ООО "СНХ"

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СНХ».

1.2. Юридический адрес – 199106, Санкт-Петербург г, линия 26-Я В.О., д. 15, к. 2, литера А, помещ. 76Н.

1.3. Дата государственной регистрации – 15.12.2020.

1.4. Основной ОКВЭД – 20.59.2 Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки.
Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 49 человек.

1.5. Уставный капитал составляет 500 000 руб. Участниками являются:

- Терещенко Александр Владимирович -100%.

1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Пименов Юрий Борисович (Решение № 1 от 07.11.2025).
Главный бухгалтер Общества: Садовщикова Оксана Викторовна.

1.7. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту.

1.8. Деловая репутация

Компания создана в 2020 году, занимается Производством прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «СНХ» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также с ПБУ 1/2008 (в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основные средства

Принятие к учету

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Учет материально-производственных запасов

Оценка списания материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет процентов по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Учет доходов и расходов

Учет общехозяйственных расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". п.18-19 ПБУ 10/99

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение без права выкупа. Предмет аренды квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в учете признается.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Отсутствуют

7. Нематериальные активы

Отсутствуют

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. На отчетную дату составляют 189 688 тыс.руб.

9. Инвентаризация

Объект учета

Денежные средства, готовая продукция, ТМЦ, основные средства, дебиторская и кредиторская задолженность.

В ходе инвентаризации оформлены акты.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 294 760 тыс.руб.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Компания непрерывно осуществляет свою деятельность с 2020 года.

11. Анализ финансового положения

Приведенный в данном отчете анализ финансового состояния ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" выполнен за период 01.01.24–31.12.25 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 3 года. Качественная оценка финансовых показателей ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Производство химических веществ и химических продуктов" (класс по ОКВЭД 2 – 20).

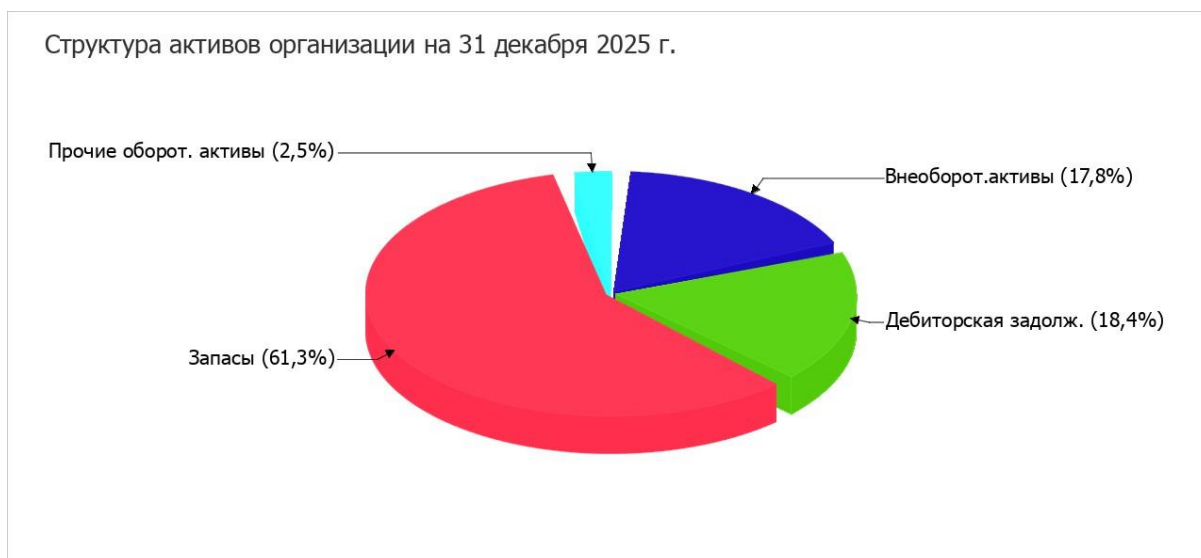
11.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	59 229	54 221	55 046	15,5	17,8	-4 183	-7,1
в том числе: основные средства	59 229	54 221	46 467	15,5	15	-12 762	-21,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	322 867	411 782	254 565	84,5	82,2	-68 302	-21,2
в том числе: запасы	175 939	187 486	189 688	46	61,3	+13 749	+7,8
дебиторская задолженность	129 525	208 050	56 986	33,9	18,4	-72 539	-56
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	13 762	9 974	7 891	3,6	2,5	-5 871	-42,7
Пассив							
1. Собственный капитал	106 182	132 681	147 050	27,8	47,5	+40 868	+38,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	39 691	–	12,8	+39 691	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	275 914	333 322	122 870	72,2	39,7	-153 044	-55,5
в том числе: заемные средства	157 770	109 995	56 499	41,3	18,2	-101 271	-64,2
Валюта баланса	382 096	466 003	309 611	100	100	-72 485	-19

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

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются соотношением: 17,8% внеоборотных активов и 82,2% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **72 485** тыс. руб. (на **19%**). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на **38,5%**, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – **72 539** тыс. руб. (**74%**)
- основные средства – **12 762** тыс. руб. (**13%**)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **9 035** тыс. руб. (**9,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – **101 271** тыс. руб. (**63%**)
- оценочные обязательства – **59 593** тыс. руб. (**37%**)

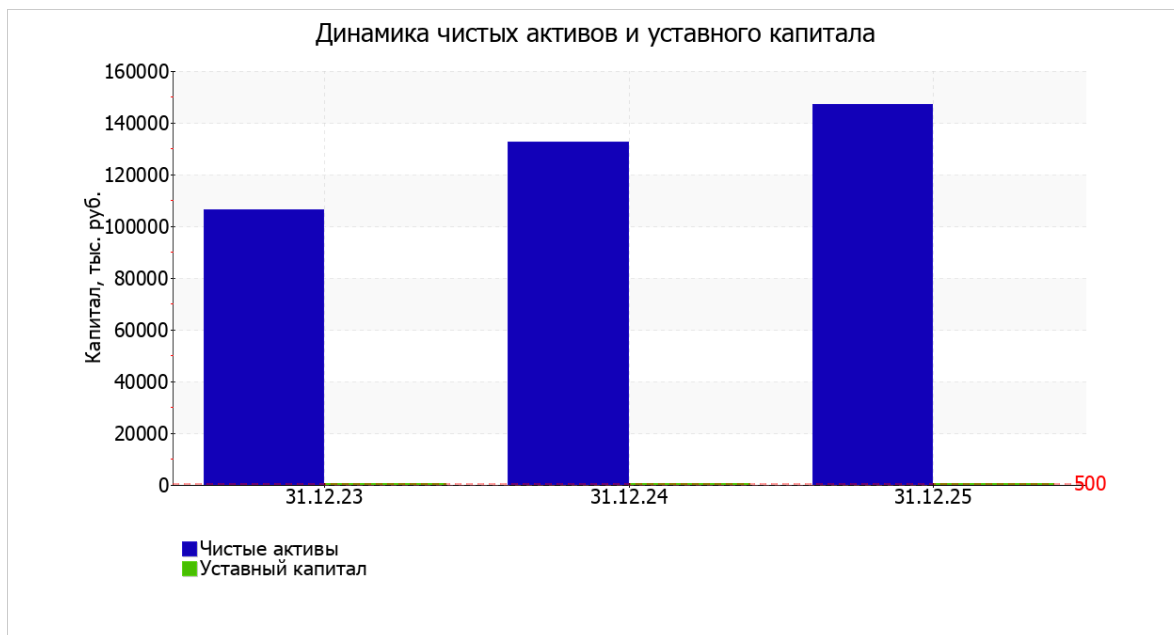
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (**+13 749** тыс. руб. и **+40 868** тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил **147 050,0** тыс. руб. В течение анализируемого периода (31.12.23–31.12.25) имел место существенный рост собственного капитала, на **40 868,0** тыс. руб., или на **38,5%**.

11.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	106 182	132 681	147 050	27,8	47,5	+40 868	+38,5
2. Уставный капитал	500	500	500	0,1	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	105 682	132 181	146 550	27,7	47,3	+40 868	+38,7

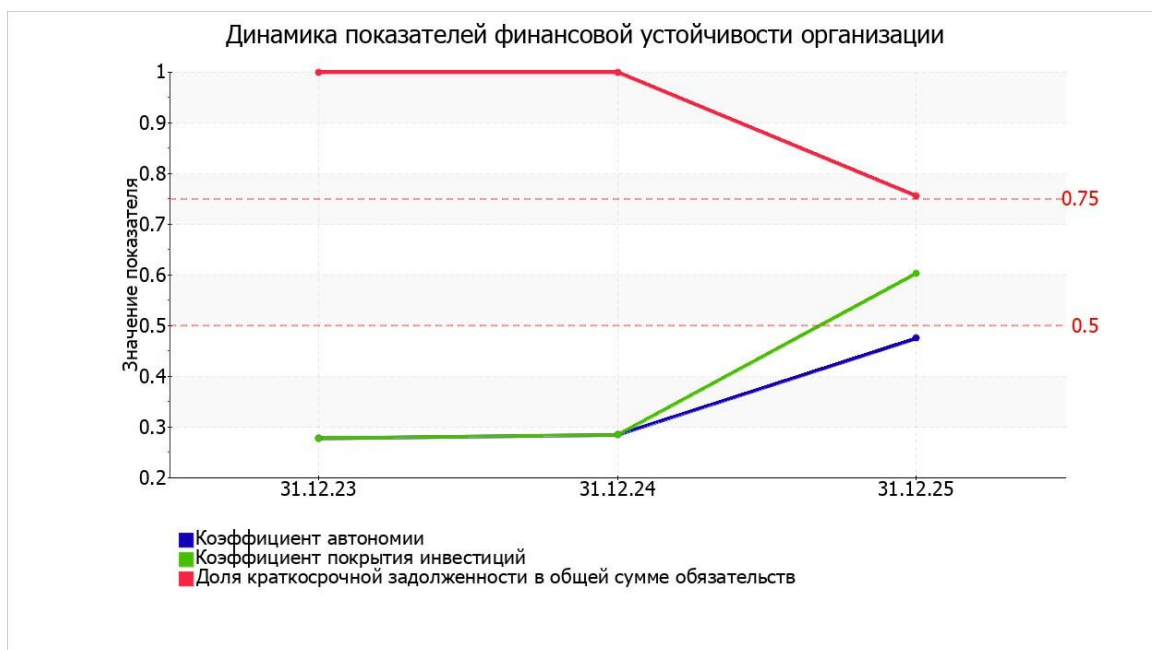
Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. намного (в **294,1** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **38,5%** за два последних года. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



11.3. Анализ финансовой устойчивости организации

11.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Ниже на графике представлено изменение основных показателей финансовой устойчивости ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" за весь анализируемый период:

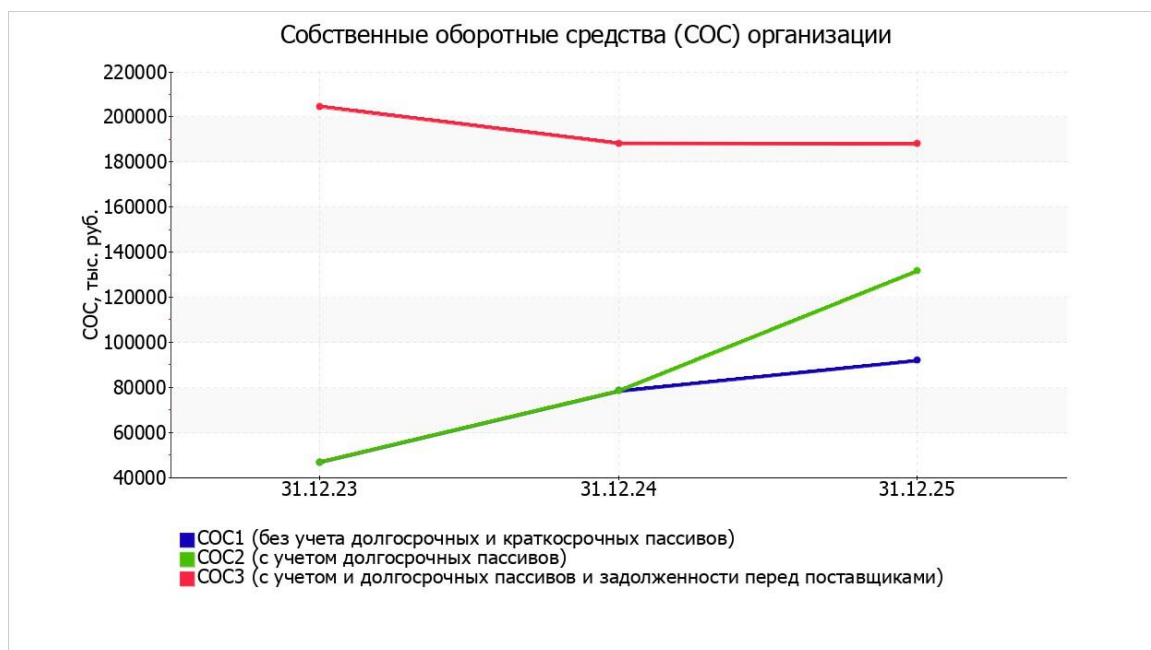


11.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	46 953	92 004	-128 986	-109 026	-97 684
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	46 953	131 695	-128 986	-109 026	-57 993
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	204 723	188 194	+28 784	+969	-1 494

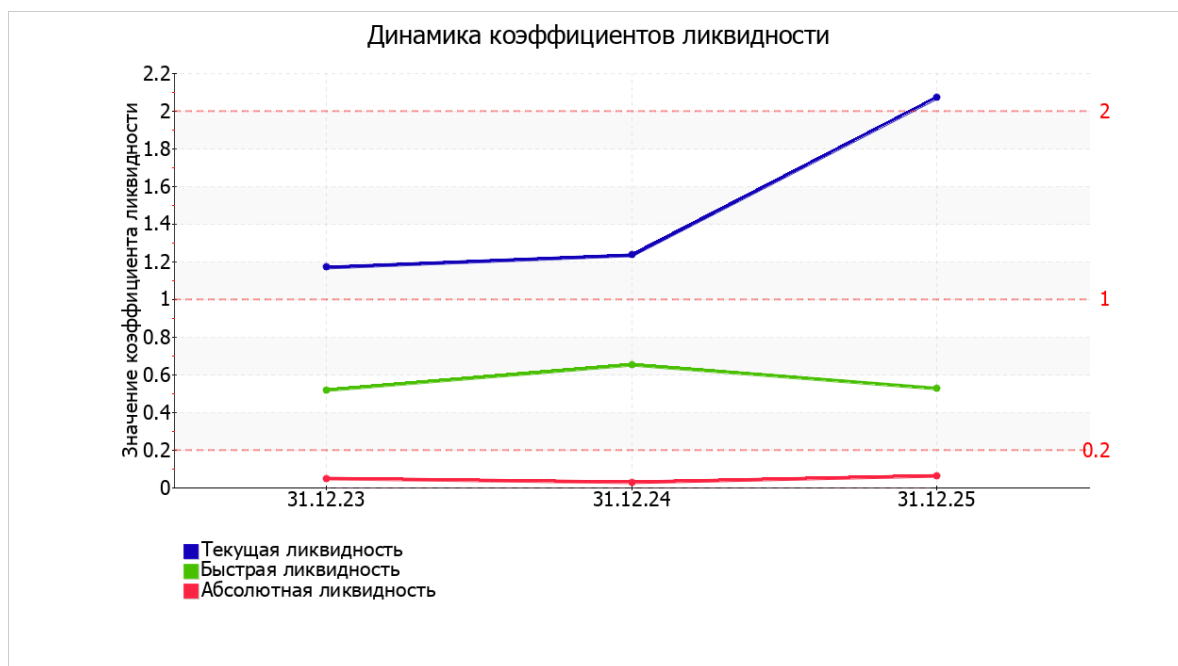
*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку по состоянию на 31.12.2025 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Следует обратить внимание, что несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.



11.4. Анализ ликвидности

11.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности



11.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	7 891	-42,7	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	66 371	+13,4	-58 480
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	56 986	-56	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	56 499	-74	+487
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	189 688	+5,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	39 691	-	+149 997
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	55 046	-7,1	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	147 050	+38,5	-92 004

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. У ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет **58 480** тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ".

12. Анализ эффективности деятельности организации

12.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" за два года приведены ниже в таблице.

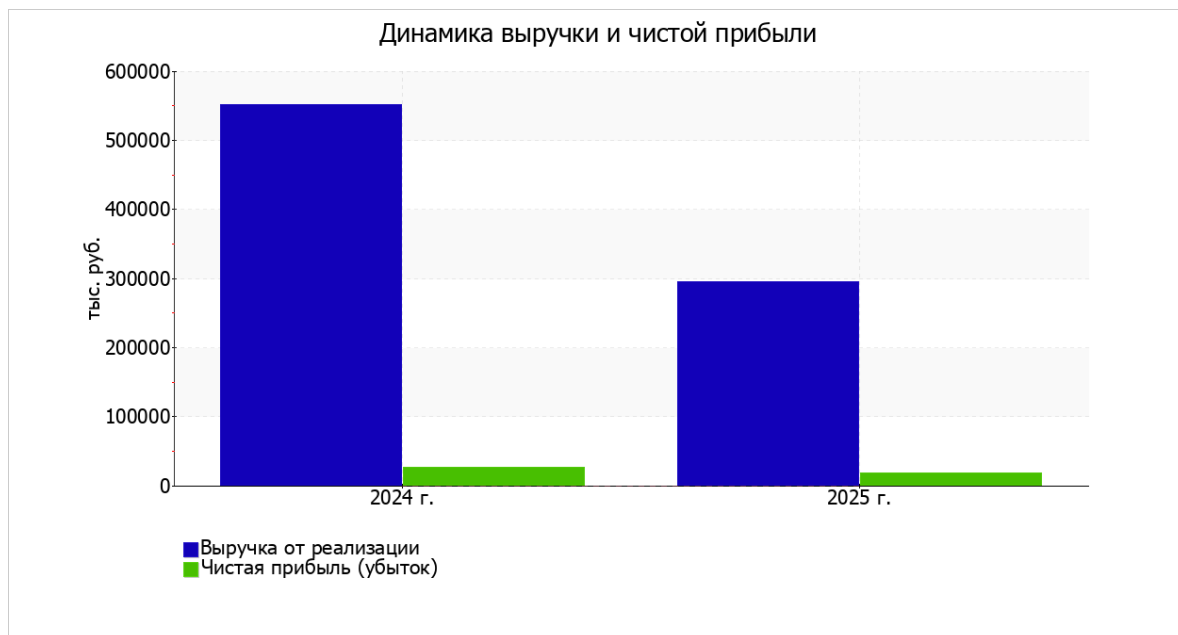
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	552 070	294 760	-257 310	-46,6	423 415
2. Расходы по обычным видам деятельности	465 779	268 178	-197 601	-42,4	366 979
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	86 291	26 582	-59 709	-69,2	56 437
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-39 557	15 547	+55 104	↑	-12 005
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	46 734	42 129	-4 605	-9,9	44 432
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	67 234	66 829	-405	-0,6	67 032
6. Проценты к уплате	11 808	9 733	-2 075	-17,6	10 771
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 852	-14 554	-6 702	↓	-11 203
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	27 074	17 842	-9 232	-34,1	22 458
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	27 074	17 842	-9 232	-34,1	22 458
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	26 499	14 369	x	x	x

За 2025 год годовая выручка составила **294 760** тыс. руб., что на **257 310** тыс. руб., или на **46,6%** меньше, чем за 2024 год.

Значение прибыли от продаж за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составило **26 582** тыс. руб. Произошло очень сильное уменьшение финансового результата от продаж в течение анализируемого периода – на **59 709** тыс. руб., или на **69,2%**.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



12.2. Анализ рентабельности

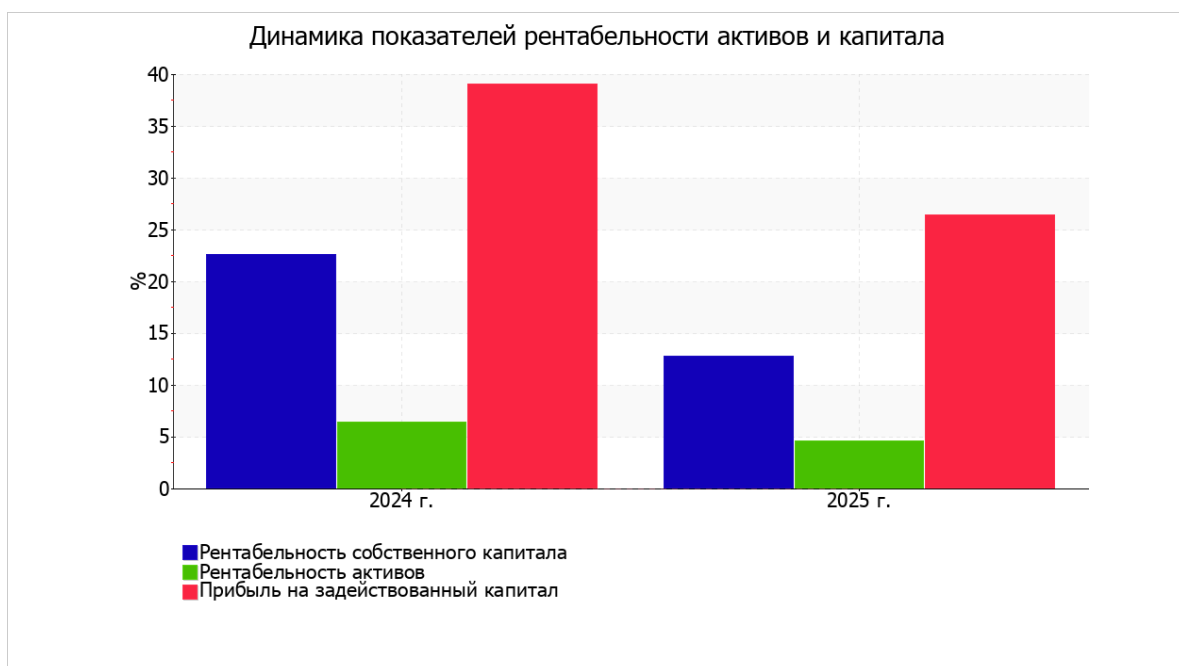
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	15,6	9	-6,6	-42,3
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,5	14,3	+5,8	+68,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	4,9	6,1	+1,2	+23,4
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	18,5	9,9	-8,6	-46,5
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	4	4,3	+0,3	+9,4

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.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,05% от полученной выручки, что выше, чем в прошлом году.

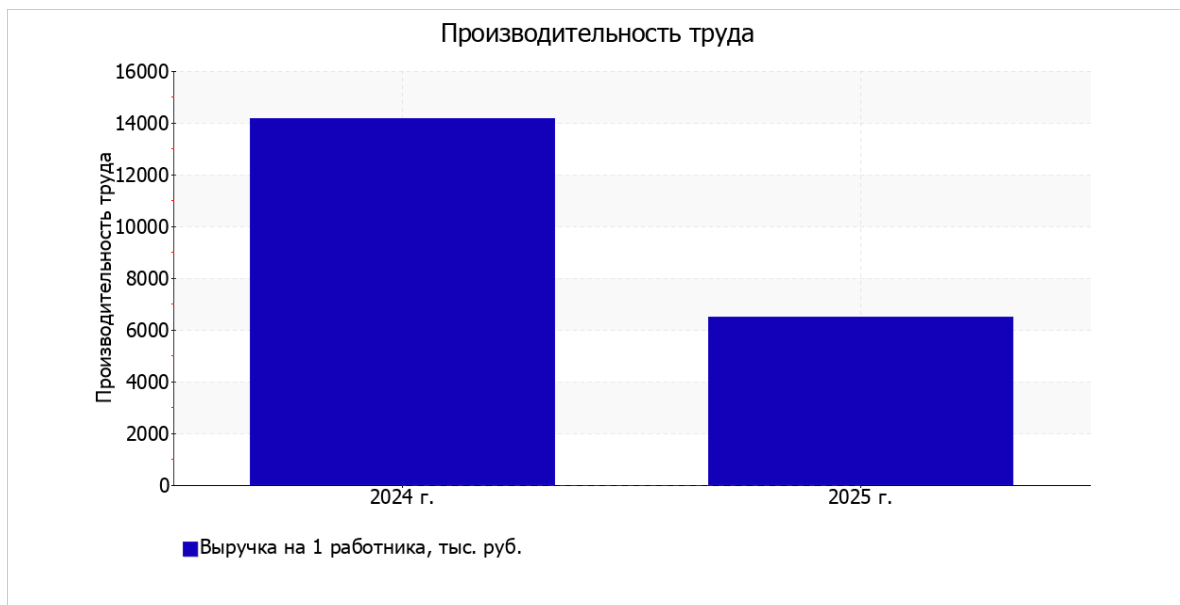


Ниже на графике представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации за весь рассматриваемый период.



12.3. Производительность труда

Используя дополняющую бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ", рассчитан показатель производительности труда (см. ниже на графике) как отношении выручки от реализации за год к средней численности работников.



С **14 156** тыс. руб./чел. до **6 478** тыс. руб./чел. (на **7 678** тыс. руб./чел., или на **54,2%**) уменьшилась производительность труда за весь анализируемый период.

13. Выводы по результатам анализа

13.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" за два последних года.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за два года наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение;
- увеличение собственного капитала организации при том, что активы ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" уменьшились на **72 485** тыс. руб. (на **19%**);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ".

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

- доля собственного капитала в активах организации;
- соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **17 842** тыс. руб.

С *позитивной* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (**26 582** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (**-59 709** тыс. руб.).

С *негативной* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- низкая рентабельность активов;
- отрицательная динамика рентабельности продаж.

13.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01.24–31.12.25	Финансовое положение на 31.12.2025									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)					.					
Очень хорошие (AA)					.					
Хорошие (A)					.					
Положительные (BBB)					.					
Нормальные (BB)					V .					
Удовлетворительные (B)
Неудовлетворительные (CCC)					.					
Плохие (CC)					.					
Очень плохие (C)					.					
Критические (D)					.					

Итоговый рейтинг **финансового состояния** ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" по итогам анализа за период с 01.01.2024 по 31.12.2025 (шаг анализа - год):

BB
(нормальное)

По итогам проведенного анализа финансовое положение ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" оценено по балльной системе, что соответствует рейтингу BB (нормальное положение). Финансовые результаты деятельности организации за весь анализируемый период оценены по рейтингу B (удовлетворительные результаты). Следует отметить, что итоговые оценки получены с учетом как значений показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. Итоговый балл финансового состояния, сочетающий в себе анализ финансового положения и результаты деятельности организации по шкале рейтинга - **нормальное** состояние (**BB**).

Рейтинг "BB" отражает финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения. Имеющие данный рейтинг организации могут рассматриваться в качестве контрагентов, во взаимоотношении с которыми необходим осмотрительный подход к управлению рисками. Организация может претендовать на получение кредитных ресурсов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов (нейтральная кредитоспособность).

14. Приложения

14.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2024)	на конец периода (31.12.2025)			
1	2	3	4	5	6

1. Коэффициент текущей ликвидности	1,5	2,07	+0,57	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,19	0,36	+0,17	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	1,11	x	не менее 1	соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2025 года по 31.12.2025 г.

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2025 оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (**1,11**) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" в ближайшие три месяца.

14.2. Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" взята 5-факторная модель для частных производственных предприятий):

$$Z\text{-счет} = 0,717T_1 + 0,847T_2 + 3,107T_3 + 0,42T_4 + 0,998T_5, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,43	0,717	0,3
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,47	0,847	0,4
T ₃	Отношение ЕВИТ к величине всех активов	0,14	3,107	0,42
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	0,9	0,42	0,38
T ₅	Отношение выручки от продаж к величине всех активов	0,95	0,998	0,95
Z-счет Альтмана:				2,46

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.23 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.23 до 2.9 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.9 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" значение Z-счета по состоянию на 31.12.2025 составило **2,46**. Такое значение показателя говорит о существовании некоторой вероятности банкротства ООО "СПЕЦИАЛЬНАЯ НЕФТЕПРОМЫСЛОВАЯ ХИМИЯ" (значение показателя находится в пограничной зоне). В тоже время, необходимо отметить очень условный характер данного показателя, по результатам которого не следует делать однозначный вывод, а необходимо провести более глубокий анализ финансового состояния организации.

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
--------	--------	------------------------	-----------	------------------------------

1	2	3	4	5
X ₁	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	0,26	0,53	0,14
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	1,57	0,13	0,2
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	0,4	0,18	0,07
X ₄	Выручка / Активы	0,95	0,16	0,15
Итого Z-счет Таффлера:				0,56

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило **0,56**, вероятность банкротства можно считать низкой.

Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики, следующая:

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
K ₁	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,36	2	0,72
K ₂	Коэффициент текущей ликвидности	2,07	0,1	0,21
K ₃	Коэффициент оборачиваемости активов	0,76	0,08	0,06
K ₄	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,09	0,45	0,04
K ₅	Рентабельность собственного капитала	0,13	1	0,13
Итого (R):				1,16

Согласно модели Сайфуллина-Кадыкова, если значение итогового показателя $R < 1$ вероятность банкротства организации считается высокой, если $R > 1$, то вероятность низкая. Из таблицы выше видно, что значение итогового показателя составило **1,16**. Это значит, что вероятность банкротства мала, финансовое положение организации можно считать устойчивым.

Аналитический баланс

Показатели	Значение*	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	59 229	54 221	55 046
	изменение, тыс. руб.	x	-5 008	+825
	изменение, %	x	-8,5%	+1,5%
	удельный вес, %	15,5%	11,6%	17,8%
Основные средства	значение, тыс. руб.	59 229	54 221	46 467
	изменение, тыс. руб.	x	-5 008	-7 754
	изменение, %	x	-8,5%	-14,3%
	удельный вес, %	15,5%	11,6%	15%
Финансовые вложения	значение, тыс. руб.	–	–	530
	изменение, тыс. руб.	x	0	+530
	изменение, %	x	–	–
	удельный вес, %	–	–	0,2%
Отложенные налоговые активы	значение, тыс. руб.	–	–	8 049
	изменение, тыс. руб.	x	0	+8 049
	изменение, %	x	–	–
	удельный вес, %	–	–	2,6%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	322 867	411 782	254 565
	изменение, тыс. руб.	x	+88 915	-157 217
	изменение, %	x	+27,5%	-38,2%
	удельный вес, %	84,5%	88,4%	82,2%
Запасы	значение, тыс. руб.	175 939	187 486	189 688
	изменение, тыс. руб.	x	+11 547	+2 202
	изменение, %	x	+6,6%	+1,2%
	удельный вес, %	46%	40,2%	61,3%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	значение, тыс. руб.	3 641	6 272	–
	изменение, тыс. руб.	x	+2 631	-6 272
	изменение, %	x	+72,3%	-100%
	удельный вес, %	1%	1,3%	–

Показатели	Значение*	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	значение, тыс. руб.	129 525	208 050	56 986
	изменение, тыс. руб.	x	+78 525	-151 064
	изменение, %	x	+60,6%	-72,6%
	удельный вес, %	33,9%	44,6%	18,4%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	значение, тыс. руб.	9 035	8 754	–
	изменение, тыс. руб.	x	-281	-8 754
	изменение, %	x	-3,1%	-100%
	удельный вес, %	2,4%	1,9%	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	4 727	1 220	7 891
	изменение, тыс. руб.	x	-3 507	+6 671
	изменение, %	x	-74,2%	в +6,5 раза
	удельный вес, %	1,2%	0,3%	2,5%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	значение, тыс. руб.	106 182	132 681	147 050
	изменение, тыс. руб.	x	+26 499	+14 369
	изменение, %	x	+25%	+10,8%
	удельный вес, %	27,8%	28,5%	47,5%
Уставный капитал	значение, тыс. руб.	500	500	500
	изменение, тыс. руб.	x	0	0
	изменение, %	x	–	–
	удельный вес, %	0,1%	0,1%	0,2%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	значение, тыс. руб.	105 682	132 181	146 550
	изменение, тыс. руб.	x	+26 499	+14 369
	изменение, %	x	+25,1%	+10,9%
	удельный вес, %	27,7%	28,4%	47,3%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	–	–	39 691
	изменение, тыс. руб.	x	0	+39 691
	изменение, %	x	–	–
	удельный вес, %	–	–	12,8%
Отложенные налоговые обязательства	значение, тыс. руб.	–	–	2 700

Показатели	Значение*	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4	5
	изменение, тыс. руб.	x	0	+2 700
	изменение, %	x	–	–
	удельный вес, %	–	–	0,9%
Оценочные обязательства	значение, тыс. руб.	–	–	36 991
	изменение, тыс. руб.	x	0	+36 991
	изменение, %	x	–	–
	удельный вес, %	–	–	11,9%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	значение, тыс. руб.	275 914	333 322	122 870
	изменение, тыс. руб.	x	+57 408	-210 452
	изменение, %	x	+20,8%	-63,1%
	удельный вес, %	72,2%	71,5%	39,7%
Заемные средства	значение, тыс. руб.	157 770	109 995	56 499
	изменение, тыс. руб.	x	-47 775	-53 496
	изменение, %	x	-30,3%	-48,6%
	удельный вес, %	41,3%	23,6%	18,2%
Кредиторская задолженность	значение, тыс. руб.	58 551	163 734	66 371
	изменение, тыс. руб.	x	+105 183	-97 363
	изменение, %	x	+179,6%	-59,5%
	удельный вес, %	15,3%	35,1%	21,4%
Оценочные обязательства	значение, тыс. руб.	59 593	59 593	–
	изменение, тыс. руб.	x	0	-59 593
	изменение, %	x	–	-100%
	удельный вес, %	15,6%	12,8%	–
Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	382 096	466 003	309 611
	изменение, тыс. руб.	x	+83 907	-156 392
	изменение, %	x	+22%	-33,6%

* Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

Показатели	Значение	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4
Выручка	значение, тыс. руб.	552 070	294 760
	изменение, тыс. руб.	x	-257 310
	изменение, %	x	-46,6%
Себестоимость продаж	значение, тыс. руб.	389 595	195 147
	изменение, тыс. руб.	x	-194 448
	изменение, %	x	-49,9%
Валовая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	162 475	99 613
	изменение, тыс. руб.	x	-62 862
	изменение, %	x	-38,7%
Коммерческие расходы	значение, тыс. руб.	36 658	27 172
	изменение, тыс. руб.	x	-9 486
	изменение, %	x	-25,9%
Управленческие расходы	значение, тыс. руб.	39 526	45 859
	изменение, тыс. руб.	x	+6 333
	изменение, %	x	+16%
Прибыль (убыток) от продаж	значение, тыс. руб.	86 291	26 582
	изменение, тыс. руб.	x	-59 709
	изменение, %	x	-69,2%
Проценты к уплате	значение, тыс. руб.	11 808	9 733
	изменение, тыс. руб.	x	-2 075
	изменение, %	x	-17,6%
Прочие доходы	значение, тыс. руб.	72 553	148 700
	изменение, тыс. руб.	x	+76 147
	изменение, %	x	+105%
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	112 110	133 153
	изменение, тыс. руб.	x	+21 043
	изменение, %	x	+18,8%
	значение, тыс. руб.	34 926	32 396

Показатели	Значение	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	изменение, тыс. руб.	x	-2 530
	изменение, %	x	-7,2%
Налог на прибыль организаций	значение, тыс. руб.	-7 488	-18 792
	изменение, тыс. руб.	x	-11 304
	изменение, %	x	↓
Текущий налог на прибыль организаций	значение, тыс. руб.	7 488	10 125
	изменение, тыс. руб.	x	+2 637
	изменение, %	x	+35,2%
Отложенный налог на прибыль организаций	значение, тыс. руб.	—	-8 667
	изменение, тыс. руб.	x	-8 667
	изменение, %	x	—
Прочее	значение, тыс. руб.	-364	4 238
	изменение, тыс. руб.	x	+4 602
	изменение, %	x	↑
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	27 074	17 842
	изменение, тыс. руб.	x	-9 232
	изменение, %	x	-34,1%
Совокупный финансовый результат	значение, тыс. руб.	27 074	17 842
	изменение, тыс. руб.	x	-9 232
	изменение, %	x	-34,1%

Генеральный директор



Пименов Ю.Б.