Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб (млн.руб))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первона-чальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2023 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2023 г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Безрукова Ирина Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП» Российская Федерация, Ростовская обл., г. Шахты «ХИМГРУП» для документов ИНН 6155091851 ОГРН 1226100023863

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	5250	За 2023 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	78781	78342	76573
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель _____ **Безрукова Ирина Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025 г.

Российская Федерация, Ростовская область, г. Шахты Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП» «ХИМГРУП» для документов ИНН 6155091851 ОГРН 1226100023863

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Безрукова Ирина Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП» Российская Федерация, Ростовская область, г. Шахты
«ХИМГРУП»
для документов
ИНН 6155091851
ОГРН 1226100023863

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло					
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2024 г.	165204	-	845299	(893293)	-	-	X	117210	-
	5420	За 2023 г.	78474	-	1219708	(1132978)	-	-	X	165204	-
в том числе: Материалы	5401	За 2024 г.	21697	-	131630	(123970)	-	-	-	29357	-
	5421	За 2023 г.	22705	-	117692	(118700)	-	-	-	21697	-
Товары	5402	За 2024 г.	123201	-	550569	(605793)	-	-	-	67977	-
	5422	За 2023 г.	49465	-	928813	(855077)	-	-	-	123201	-
Готовая продукция	5403	За 2024 г.	20306	-	162686	(163116)	-	-	-	19876	-
	5423	За 2023 г.	6304	-	172078	(158076)	-	-	-	20306	-
Расходы на продажу	5404	За 2024 г.	-	-	414	(414)	-	-	-	-	-
	5424	За 2023 г.	-	-	1125	(1125)	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____ **Безрукова Ирина Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025

Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП» Ростовская область, г. Шахты Российская Федерация
«ХИМГРУП»
Для документов
ИНН 6155091851
ОГРН 1226100023863

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	36620	-	2133256	-	(2111228)	-	-	-	58648	-
	5530	За 2023 г.	74574	-	2598626	-	(2636580)	-	-	-	36620	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	За 2024 г.	18514	-	654324	-	(642133)	-	-	-	30705	-
	5531	За 2023 г.	60023	-	663613	-	(705122)	-	-	-	18514	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2024 г.	13919	-	1131023	-	(1120070)	-	-	-	24872	-
	5532	За 2023 г.	-	-	1496616	-	(1482697)	-	-	-	13919	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	За 2024 г.	3343	-	46512	-	(48214)	-	-	-	1641	-
	5533	За 2023 г.	14551	-	433827	-	(445035)	-	-	-	3343	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	За 2024 г.	-	-	546	-	(546)	-	-	-	-	-
	5534	За 2023 г.	-	-	664	-	(664)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операция	5515	За 2024 г.	488	-	397	-	(691)	-	-	-	194	-
	5535	За 2023 г.	-	-	2540	-	(2052)	-	-	-	488	-
Расчеты с разными дебиторами и кредитор	5516	За 2024 г.	356	-	300454	-	(299574)	-	-	-	1236	-
	5536	За 2023 г.	-	-	1366	-	(1010)	-	-	-	356	-
Итого	5500	За 2024 г.	36620	-	2133256	-	(2111228)	-	-	-	58648	-
	5520	За 2023 г.	74574	-	2598626	-	(2636580)	-	-	-	36620	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	30000	25000	-	(30000)	-	-	25000
	5571	За 2023 г.	-	40000	-	10000	-	-	30000
в том числе: Долгосрочные займы	5552	За 2024 г.	30000	25000	-	(30000)	-	-	25000
	5572	За 2023 г.	-	40000	-	10000	-	-	30000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	181998	1991413	-	(1965557)	-	-	207854
	5580	За 2023 г.	172393	2459096	-	(2449491)	-	-	181998
в том числе: Краткосрочные займы	5561	За 2024 г.	120000	30000	-	(10000)	-	-	140000
	5581	За 2023 г.	10000	120000	-	(10000)	-	-	120000
% по долговым займам	5562	За 2024 г.	1678	29499	-	(19595)	-	-	11582
	5582	За 2023 г.	85	16882	-	(15289)	-	-	1678
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	За 2024 г.	56842	990773	-	(1024676)	-	-	22939
	5583	За 2023 г.	160051	1554155	-	(1657364)	-	-	56842
Расчеты с покупателями и заказчиками	5564	За 2024 г.	3032	571229	-	(550793)	-	-	23468
	5584	За 2023 г.	1989	664951	-	(663908)	-	-	3032
Расчеты по налогам и сборам	5565	За 2024 г.	68	305536	-	(295740)	-	-	9864
	5585	За 2023 г.	267	14647	-	(14846)	-	-	68
Расчеты по социальному страхованию	5566	За 2024 г.	-	8649	-	(8649)	-	-	-
	5586	За 2023 г.	-	4776	-	(4776)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	За 2024 г.	-	41228	-	(41228)	-	-	-
	5587	За 2023 г.	-	21689	-	(21689)	-	-	-
Расчеты с учредителями	5568	За 2024 г.	-	400	-	(400)	-	-	-
	5588	За 2023 г.	-	300	-	(300)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредитор	5569	За 2024 г.	378	14099	-	(14476)	-	-	1
	5589	За 2023 г.	1	61696	-	(61319)	-	-	378
Итого	5550	За 2024 г.	211998	2016413	-	(1995557)	-	X	232854
	5570	За 2023 г.	172393	2499096	-	(2439491)	-	X	211998

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель _____ **Безрукова Ирина Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025 г.

Российская Федерация, Ростовская область, г. Шахты
Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП»
«ХИМГРУП»
для документов
ИНН 6155091851
ОГРН 1226100023863

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	(762898)	(978633)
Расходы на оплату труда	5620	(41188)	(21689)
Отчисления на социальные нужды	5630	(8649)	(4776)
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	(100037)	(211679)
Итого по элементам	5660	(912772)	(1216777)
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(912772)	(1216777)

Руководитель _____ Безрукова Ирина Викторовна

(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025 г.

Российская Федерация, Ростовская область, г. Шахты Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП» «ХИМГРУП» для документов ИНН 6155091851 ОГРН 1226100023863

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1844	4070	4327	-	1587
в том числе: - в связи с предстоящей оплатой отпусков	5701	1844	4070	4327	-	1587

Руководитель _____ **Безрукова Ирина Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП» Российская Федерация, Ростовская область, г. Шахты
«ХИМГРУП»
для документов
ИНН 6155091851
ОГРН 1226100023863

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

Руководитель _____ **Безрукова Ирина Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025 г.

Российская Федерация, Ростовская область, г. Шахты
Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП»
«ХИМГРУП»
Для документов
ИНН 6155091851
ОГРН 1226100023863

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	За 2024 г.	5910	-	-	-	-
	За 2023 г.	5920	-	-	-	-

Руководитель _____ **Безрукова Ирина Викторовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

25 Февраля 2025 г

Общество с ограниченной ответственностью «ХИМГРУП» Российская Федерация, Ростовская область, г. Шахты «ХИМГРУП» для документов ИНН 6155091851 ОГРН 1226100023863

ХИМГРУП

Общество с ограниченной ответственностью

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2024 год

Часть 2 (текстовая часть)

ООО «Химгруп»

Ростовская область
г. Шахты, ул. Ворошилова
д. 2, ком. 1

Тел. 8-8636-24-25-91
Факс: 8-8636-24-22-53
office@chemgroup.pro

ИНН: 6155091851
КПП: 615501001
ОГРН: 1226100023863

1. Общие сведения:

Место: Ростовская обл., г. Шахты
Дата: 13.02.2025г.
Периодичность: годовая
Единица измерения: тыс. руб.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об организации:

1.1. Наименование: ООО «Химгруп»
1.2. Юридический адрес: 346527, Ростовская обл. г. Шахты, ул. Ворошилова, 2, ком.1
1.3. Фактический адрес: 346527, Ростовская обл., г. Шахты, ул. Ворошилова, 2, ком.1
1.4. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
1.5. Дата регистрации: 08 сентября 2022 года
1.6. Данные о государственной регистрации: ОГРН 1226100023863, ИНН 6155091851
1.7. Основной вид деятельности: Торговля оптовая промышленными химикатами
1.8. Средняя численность за 2024 год: 29 человек
1.9. Учредитель: Божкова Т.В.- доля участия 100%
1.10. Размер уставного капитала: 10 000 (десять тысяч) рублей.
1.11. Руководитель организации: директор Безрукова И.В.
1.12. Бухгалтерский учет в организации осуществлялся бухгалтерией во главе с главным бухгалтером Блохиной Л.А.
1.13. Организация присутствует в реестре Малого и среднего бизнеса (МСП) как малое предприятие с 10 октября 2022 г.

2. Учетная политика, основные аспекты учетной политики:

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также Положением об учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «Химгруп», утвержденному приказом №13-ОД от 12.10.2022г.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

2.3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

Изменений в учетной политики по сравнению с предыдущим годом не имеется.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% к итогу соответствующих данных.

2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

2.6. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

3. Методологические аспекты по бухгалтерскому учету:

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств *(далее - ОС) и* капитальных вложений *ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета* 6/2020 *"Основные средства" и* 26/2020 *"Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

3.1.1. Принятие ОС к учету.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощённом порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;

- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены. *(Основание:* п. 4 *ФСБУ 26/2020,* п. 12 *ФСБУ 6/2020)*

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
  Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. *(Основание:* п. 5 *ФСБУ 6/2020,* Письмо *Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. *(Основание:* п. 5 *ФСБУ 6/2020)*

- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб. *(Основание:* п. 10 *ФСБУ 6/2020)*

3.1.2. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание:* п. 8 *ФСБУ 6/2020)*

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. *(Основание:* п. 10 *ФСБУ 6/2020)*

3.1.3. Амортизация ОС.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. *(Основание:* п. 33 *ФСБУ 6/2020)*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.*(Основание:* п. 35 *ФСБУ 6/2020)*

3.1.4. Списание ОС с учета.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.*(Основание:* п. 40 *ФСБУ 6/2020,* Приложение *к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)*

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. *(Основание:* п. 44 *ФСБУ 6/2020)*

Собственные основные средства в организации по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

3.2. Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ)

В состав товарно-материальных ценностей в целях бухгалтерского и налогового учета включаются:

- Материально-производственные запасы
- Товары, приобретенные для перепродажи
- Готовая продукция

3.2.1. Единица учета МПЗ.

- Количественно-суммовой учет МПЗ осуществляется по наименованию (по номенклатурным номерам).
- Аналитический учет ведется оборотным и сальдовым методом (п.136,139 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).
- В отношении вида запасов, предназначенных для выполнения обязательств Организации по обеспечению горячим питанием своих работников, единицей учета является однородная группа «Продкуты».

3.2.2.Оценка МПЗ.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

- Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на балансовом счете 10 "Материалы" без применения счета 15 и 16.

  - Расходы, связанные с приобретением сырья и материалов (транспортные расходы, услуги хранения на СВХ) в бухгалтерском учете включаются в фактическую стоимость материалов, распределяются пропорционально весу(п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных приказом МФ от 28.12.01 № 119н.) а также таможенные пошлины, сборы.
  - В случае невозможности включения доп.расходов в себестоимость сырья и материалов при постановке их на учет данные затраты списываются единовременно в состав расходов предприятия (сертификация, услуги по таможенному оформлению, и пр.).

- Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на балансовом счете 41 "Товары".

- Расходы, связанные с приобретением товаров (транспортные расходы, таможенные пошлины, сборы, хранение, пр.) в бухгалтерском учете включаются в фактическую стоимость товаров.

- В случае невозможности включения доп.расходов в себестоимость сырья и товаров при постановке их на учет данные затраты списываются единовременно в состав расходов предприятия (сертификация, услуги по таможенному оформлению и пр.).

3.2.3. Порядок списания стоимости МПЗ.

- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией методом ФИФО.

3.2.4. Отражение МПЗ в бухгалтерской отчетности.

- Стоимость МПЗ единовременно учитывается в расходах организации при отпуске в производство.
- При производстве продукции списание сырья производится по нормам, утвержденным согласно рецептуре.
- В процессе производства образуются следующие потери:

- технологические потери, которые включены в нормы расходования сырья;

- потери на не сливаемый остаток продукции, которые включены в нормы расходования сырья.

3.3. Учет готовой продукции

Формирование себестоимости готовой продукции ведется на счете 20 «Основное производство», на котором организован аналитический учет затрат по видам выпускаемой продукции.

В бухгалтерском учете готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости с использованием счета 40. Отклонения, возникающие в течение месяца между учетной ценой и фактической себестоимостью, закрываются в конце месяца на счет 43 «Готовая продукция» (если не было реализации продукции) или на счет 90 «Продажи».

Учетная цена формируется ежедневно исходя из стоимости используемых материалов на выпуск продукции.

Передача готовой продукции в места хранения отражается в аналитическом учете по учетным ценам документом «накладная на передачу готовой продукции в места хранения» по унифицированной форме МХ-18.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Общество применяет позаказный метод калькулирования затрат.
При производстве продукции списание сырья производится по нормам, согласно утвержденным рецептурам.

3.4. Учет незавершенного производства

В соответствии с утвержденной на предприятии технологией, незавершенное производство отсутствует.

4. Признание дохода

Доходы предприятия подразделяются на:
- выручку от продажи продукции, товаров, оказания услуг,
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:
- от реализации товаров;
- от реализации готовой продукции.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, признается в бухгалтерском и налоговом учете по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции, оказанию услуг и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

5. Учет расходов

5.1. Организация учета расходов.

Все затраты предприятия, направленные на получение дохода, признаются расходами организации и подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы:

- Расходы по обычным видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99).
Такие расходы отражаются на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственые расходы», 44 «Расходы на продажу».

- Прочие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с начислением пени, штрафа, неустойки, процентов к уплате по кредитам и займам, курсовые разницы и
разницы в конвертации валют, социальная помощь сотрудникам, расчетно-кассовое обслуживание банков, создание резервов и прочие расходы.
Такие расходы отражаются на счете бухгалтерского учета 91.2 «Прочие расходы».

Все затраты предприятия по способу отнесения на себестоимость выпущенной продукции подразделяются на прямые и косвенные.

5.2. Учет прямых затрат.

- К прямым затратам в бухгалтерском учете относятся:

- стоимость сырья и материалов, используемых на производство продукции;
- заработная плата рабочих основного производства (штатных едениц);
- страховые взносы с заработной платы, относящейся к прямым расходам (штатных едениц);
- платежи за арендованное оборудование, непосредственно участвующее в производстве готовой продукции;
- амортизация собственного производственного оборудования (при наличии).

- Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» и распределяются в конце месяца на номенклатуру выпущенной продукции пропорционально установленной базе распределения. Базой распределения является стоимость материалов (сырья), приходящихся на выпуск каждой отдельной номенклатуры продукции к общей стоимости материалов (сырья), которые были списаны в течении месяца на производство всей номенклатуры продукции.

- Прямые расходы распределяются на выпущенную продукцию и по мере реализации продукции (работ, услуг) относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

На предприятии применяется позаказный метод калькулирования (по прямым затратам) себестоимости выпускаемой продукции.

5.3. Учет косвенных затрат.

К косвенным затратам относятся те, которые не могут быть непосредственно отнесены на себестоимость конкретной единицы выпущенной готовой продукции, это:
- общехозяйственные расходы (сч.26);
- сбытовые (коммерческие) расходы (сч.44);
- расходы на аренду имущества (сч.26); кроме платежей за арендованное производственное оборудование, непосредственно участвующее в выпуске готовой продукции;
- расходы на предоставленный труд работников (персонала) (сч.26);
- расходы на содержание, ремонт собственных и арендованных основных средств, оборудования, инвентаря(сч.26);
- заработная плата и сраховые взносы АУП (сч.26);
- прочие расходы.

5.4. Порядок списания расходов

- Расходы организации списываются в следующем порядке:

- Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» закрываются на счете 90.8 «Управленческие расходы».
- Расходы, учтенные на счете 44 ежемесячно списываются в дебет счета 90.7 "Расходы на продажу" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов);

5.5. Учет расходов будущих периодов.

При отражении в учете расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, от использования которых организация получает экономические выгоды в течение длительного времени, за основу берется принцип существенности произведенных затрат. Критерием существенности расходов будущих периодов определяется сумма свыше 10000 руб. включительно.

- Порядок отражения в учете:

  - актив соответствующего вида
  - расходы будущих периодов (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»,)
  - расходы, списанные единовременно на финансовые результаты в периоде начисления (с применением критерия существенности как не соответствующие сущности актива).

- Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждается приказом руководителя организации.

- Списание расходов будущих периодов на затратные счета производятся равномерно, в течение предполагаемого срока их использования.
  (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом N 34н от 29.07.98).

- Ведется аналитический учет по счету 97 "Расходы будущих периодов" по видам расходов.

- Информация о расходах будущих периодов включается в показатели бух. отчетности:
  1. строка "Прочие внеоборотные активы" :
     - Платежи за неисключительные права на использование программных продуктов;

  2. строка "Оборотные активы" (Дебиторская задолженность):
     - Расходы на страхование и страховые взносы по договору страхования в течение срока действия страхового полиса;

  3. строка "Прочие оборотные активы" :
     - Прочие расходы будущих периодов.

6. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета

Организация создает следующие резервы:

- резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников в целях полного и достоверного отражения в бухгалтерском учете и отчетности предстоящих обязательств организации.
- резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
- резерв под снижение стоимости МПЗ.

6.1. Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 26 в корреспонденции со счетом 96 "Резерв на оплату отпусков" согласно утвержденному Расчету суммы отчислений в резерв на оплату отпусков.

Сумма резерва на предстоящие отпуска рассчитывается по формуле:

(Плановый ФОТ утвержденный штатным расписанием на 01 января текущего года + страховые взносы) за месяц / 28 * 2,33 дн.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

2. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежеквартально на последний день отчетного квартала.

3. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков. Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 "Резерв на оплату отпусков" и кредиту счетов 70 "Расчеты по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию" ежеквартально на последний день отчетного квартала.

4. Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва. Если в результате инвентаризации выявится, что суммы фактически начисленного резерва превышают суммы фактических расходов на оплату отпусков за год, 31 декабря отчетного года излишне начисленная сумма резерва сторнируется (п.3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ от 13 июня 1995 г. N 49 в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

6.2. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете

Для текущего контроля за состоянием расчетов с дебиторами коммерческий отдел ежеквартально составляет внутренний отчет по расчетам с покупателями с указанием суммы долга, количества дней просрочки и квалификации каждой задолженности. Наличие выявленной просроченной задолженности является основанием для создания резерва по сомнительным долгам.

Порядок создания резерва:

а) на последнее число отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности. Результаты оформляют актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме ИНВ-17 (Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 N 88).

б) на основании данных инвентаризации формируется резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете создание резерва отражается проводкой:

Д-т счета 91 К-т счета 63 - отчисления в резерв по сомнительным долгам учтены в составе прочих расходов.

Резерв создается только исключительно по долгам, возникшим из обязательств по договорным отношениям. В отношении прочей задолженности по штрафам, пеням, санкциям и иным возмещаемым расходам вследствие нарушения договорных обязательств (в том числе по решению суда) – резерв не создается.

Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально на последнее число отчетного (налогового) периода.

На 31.12.2024г. просроченная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

6.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете

Резерв создается по результатам инвентаризации МПЗ и выводам инвентаризационной комиссии при выявлении возможной потери первоначальных свойств и снижения рыночной стоимости (по каждой номенклатурной единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете).

Метод учета резервов под снижение стоимости ТМЦ – индивидуальный, в разрезе каждой номенклатурной единицы материально-производственных запасов. Резерв создается на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью МПЗ (п.30 ФСБУ 5/2019)

Создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Резерв под снижение стоимости товаров, сырья, готовой продукции создается при одновременном выполнении следующих условий:

- истечение срока годности товаров, сырья с возможной потерей своих первоначальных свойств;
- период оборачиваемости товаров составляет более 365 дней.

Резерв под снижение стоимости прочих материалов создается при одновременном выполнении следующих условий:

- фактическая себестоимость материалов (без НДС) ниже текущей рыночной стоимости этих материалов (без НДС) более, чем на 10%;
- доля материалов в общем составе МПЗ более 10% (принцип рациональности).

На 31.12.2024г. отсутствуют ТМЦ с потерей первоначальных свойств и возможным снижением своей стоимости, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

7. Учет кредитов, займов и затрат на их обслуживание

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, списываются в полной сумме в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

8. Переоценка валюты

Стоимость денежных средств на банковских счетах, а так же средств в расчетах, включая заемные обязательства с юридическими и физическими лицами, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же в последний день месяца (п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Учет курсовых разниц осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Учет на забалансовых счетах

Для обеспечения сохранности собственного имущества организации, стоимость которого списана в расходы, на забалансовых счетах ведется учет его наличия и движения в разрезе счетов по:

- сч.006 «Бланки строгой отчетности» (почтовые марки, авиа- и ж/д билеты);
- сч.001 «Арендованные основные средства» (арендованное имущество).

На счете 001 «Арендованные основные средства» отражается информациия о наличии и движении объектов основных средств и прочего имущества, взятого в аренду.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 по их первоначальной стоимости, указанной в договоре аренды согласно акту приема-передачи.

Учет арендных обязательств

Общая информация (п..45 ФСБУ 25/2018) характер деятельности организации, связанной с договором аренды: Организация является арендатором по договору аренды основных средств и прочего имущества.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательства по аренде в связи с соблюдением следующих условий:

- предмет аренды не предназначен для субаренды;
- предмет аренды не предполагается выкупать, в том числе по цене значительно ниже рыночной;
- право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение ООО «Химгруп», финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п.43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

10. Учет банковских депозитов

Денежные средства, зачисленные в депозиты банков в зависимости от срока и целей размещения могут признаваться:

1. **Финансовыми вложениями** (долгосрочные депозиты, без возможности отозвать вложение досрочно, имеющие инвестиционную/финансовую цель).
2. **Денежными эквивалентами** (краткосрочные депозиты временно свободных денежных средств, либо средства, зафиксированные как неснижаемый остаток на расчетном счете).

Денежные вклады организация учитывает на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55.3 «Депозитные счета».

В бухгалтерском балансе денежные вклады отражаются в зависимости от их квалификации:

1) Признанные **финансовыми вложениями**: по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса. В «Отчете о движении денежных средств» такие депозиты отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

2) Признанные **денежными эквивалентами**: по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В «Отчете о движении денежных средств» такие депозиты отражаются в составе остатков денежных средств на расчетных счетах.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, в соответствии с п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», учитываются как внереализационные доходы и отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

11. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Бухгалтерском балансе отражается развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в регистрах бухгалтерского учета.

Используется следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. Иные подходы к формированию показателей бухгалтерской отчетности

12.1. Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- остатки денежных средств, размещенных в краткосрочные банковские депозиты;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

12.2. Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Показатели доходов и расходов отдельно по каждому виду деятельности приведены в настоящих пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно – депозиты.

12.3. Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в табличной и текстовой форме.

13. Внутренний контроль

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на участников. Генеральный директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Руководитель организации и работники Общества в соответствии со своими полномочиями и функциями:

а) проводят оценку рисков;

б) составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;

в) осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;

г) осуществляют оценку внутреннего контроля;

д) осуществляют информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;

е) подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В 2024 году ООО "ХИМГРУП" подлежит обязательному аудиту, в связи с этим и в целях усиления внутреннего контроля, проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Данные об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «МастерАудит» ОРНЗ 11206048241; ИНН 6143074795

14. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

15. Раскрытие существенных показателей отчетности:

15.1. Нематериальные активы.

Нематериальных активов на начало и конец отчетной даты нет.

15.2. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

ООО «ХИМГРУП» является арендатором объектов движимого и недвижимого имущества (срок действия договора не определен, объекты учета классифицированы как операционная аренда, договоры аренды не предусматривают переход права собственности на объекты аренды к арендатору, в субаренду данное имущество не передается) для осуществления таких видов хозяйственной деятельности как оптовая торговля промышленными химикатами и производство прочих химических продуктов. Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА). В связи с этим затраты, указанные в пп. "в" и "г" п.13 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", признаются расходами периода, в котором были понесены. Все затраты арендатор признает текущими расходами.

Прочей существенной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с п. 45 ФСБУ 25/2018, не имеется (отсутствуют обстоятельства либо их влияние не является существенным).

15.3. Запасы (строка 1210 баланса)

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 4.1. табличных Пояснений.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2024 г. не создавался в виду отсутствия ТМЦ с потерей первоначальных свойств и возможным снижением своей стоимости.

Запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 года на предприятии имеются следующие запасы (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	На 31.12.2023 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	Сырье и материалы	29 357	21 697	+7 660
2	Покупные изделия	67 977	123 201	- 55 224
3	Готовая продукция	19 876	20 306	- 430
	Итого	117 210	165 204	- 47 994

15.4. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220 баланса)

В течение 2024 года Общество осуществляло операции, облагаемые по нулевой ставке (0%) НДС (экспорт), в связи с чем в Обществе организован и ведется раздельный учет по НДС. За

отчетный период заявленные налоговые вычеты НДС, связанные с приобретение товаров (работ, услуг) составили 157 662 тыс. руб.

Структура сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах подлежат налоговому вычету, однако на отчетную дату к возмещению из бюджета еще не приняты, приведена ниже:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024 (отчетный)	На 31.12.2023 (предыдущий)	На 31.12.2022 (предшествующий предыдущему)
НДС по приобретенным МПЗ	-	1127	-
Итого НДС по приобретенным ценностям	-	1127	-

15.5. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230,1520 баланса)

Дебиторская задолженность покупателя и поставщика определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателем и поставщиком с учетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным и полученным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

На конец отчетного периода существует дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверки расчетов, в сумме 58 648 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена в стр.1230 бухгалтерского баланса.

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2024г. отсутствуют. Вся задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в рамках сроков договорных обязательств.

№ п/п	Дебиторская задолженность, в т.ч	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	На 31.12.2023 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	Покупатели и заказчики	24 872	13 919	+10 953
2	Авансы, выданные поставщикам	30 705	18 514	+12 191
3	Расчеты по налогам и сборам	1 641	3 343	-1 702
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 236	356	+880
5	Задолженность прочая	194	488	-294
	Итого	58 648	36 620	+ 22 028

На конец отчетного периода существует кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверки с контрагентами, в сумме 56 272 тыс.руб.:

№	Кредиторская задолженность, в т.ч.	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	Поставщики и подрядчики	22 939	56 842	-33 903
2	Задолженность по налогам	9 864	68	+9 796
3	Авансы, полученные от покупателей	23 468	3032	+20 436
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	378	-377
	Итого	56 272	60 320	-4 048

15.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строки 1250 баланса).

В течение 2024 г. были размещены денежные средства в банковские вклады (срочные депозиты) в кредитных организациях, в т.ч.:

- срочные депозитные вклады в валюте России - в сумме 12 302 166 тыс. руб., остаток депозита на 31.12.2024г. составил 61 000 тыс.руб., на 31.12.2023г.составляло 10 000 тыс.руб.

Денежные средства в иностранной валюте в бухгалтерском балансе отражаются в рублях в сумме, рассчитанной по официальному курсу Центрального Банка России, действующему на отчетную дату.

В течение 2024г. были получены % на остаток денежных средств от кредитных организаций в сумме 8 894 тыс. руб.

Остаток денежных средств на банковских счетах организации на 31.12.2024г. составляет всего 62 787 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет (в валюте РФ): 1 787 тыс.руб.
- краткосрочный депозит: 61 000 тыс.руб.
- валютный счет: сальдо отсутствует.

Валютные денежные средства при отражении в балансе пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального Банка России, действующему на отчетную дату.

15.7. Расходы будущих периодов, прочие внеоборотные и оборотные активы (строки 1190,1260 баланса).

Расходы будущих периодов на 31.12.2024г. составляют 775 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе отражение расходов будущих периодов показано в качестве активов соответствующих видов:

- в составе внеоборотных активов (строка 1190) стоимость расходов будущих периодов, срок обращения которых превышает 12 месяцев – отсутствует в отчетном периоде;
- в составе оборотных активов (сторка 1260) отражена стоимость расходов будущих периодов на приобретение лицензий и неисключительных прав на программные продукты и прочих расходов, срок обращения которых не превышает 12 месяцев в размере 188 тыс.руб.;
- в составе дебиторской задолженности (строка 1230) отражена стоимость расходов будущих периодов на приобретение страховых полисов Общества в размере 587 тыс. руб.

15.8. Капитал и резервы (строка 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен. Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль в бухгалтерском учете за 2024г. составила 1 677 тыс. руб., в т.ч.:

№	Чистая прибыль (+) Убыток (-)	2024 г. тыс.руб.	2023г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) руб.
1	ООО «Химгруп »	+1 677	+1 902	-225

Сведения о начисленных участнику дивидендах в 2024 году:
- Решение № 3 от 01.03.2024г. в сумме 450 тыс. руб.;

15.9. Чистая прибыль (убыток)

Сумма чистой прибыли (убытка) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году чистая прибыль составила 1677 тыс.руб, в 2023 — 1902 тыс.руб.

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за отчетный год отражены в сумме 450 тыс.руб. распределенных и выплаченных участнику пропорционально долям участия в Обществе денежных средств - строка 3327 Отчета об изменениях капитала.

15.10. Кредиты и займы (строки 1410, 1510 баланса)

В бухгалтерской отчетности отражена непогашенная на 31.12.2024г. задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа и договору новации.

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже в таблице:

Кредиторы (займодавцы)	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:					
Займы организаций	Руб.	27.06.2025г.	---	30 000	---
		05.06.2026г.	25 000	---	---
начисленные проценты по займам полученным	Руб.		1 442	1 423	---
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ:					
Займы организаций	Руб.	31.12.2025г.	110 000	120 000	---
		30.06.2025г.	30 000	---	
начисленные проценты по займам полученным	Руб.		10 140	255	---
Итого			176 582	151 678	---

Просрочки по заемным обязательствам отсутствуют.

15.11. Оценочные обязательства (строки 1430, 1540 Баланса)

В 2024г. Организация сформировала резервы:
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 4 070 тыс.руб.

Остаток резерва отражен в стр.1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» в сумме 1 587 тыс. руб.

16. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

16.1. Виды деятельности:

Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля промышленными химикатами. Помимо этого организация ведет производственную деятельность.

Предприятие производит выпуск промышленной химии, а при невозможности производства некоторых видов продукции, завозит ее как товар и перепродает на территории России, а также в странах Евразийского экономического союза, в Узбекистане.

Ассортимент выпускаемой продукции за 2024г. составил более 50 наименований.

По видам продукции компания производила:

1. Средства для кожевенной промышленности:
- наполнители
- моющие средства
- приклей для ворса на кожевой поверхности

2. Мылующие средства для текстильной поверхности.

3. Замасливатели для производства синтетических волокон.

Объемы производства в 2024году составили:

№ п/п	Продукция в ассортименте	2024 г.	2023 г.	Отклонение (+,-)
1	Количество (тн.)	1 594	1 572	+22 тонн
2	Сумма (тыс.руб.)	162 686	172 053	-9 367 тыс.р.

16.2. Выручка от продаж (стр 2110 Отчета о финансовых результатах).

Стоимость отгруженных покупателям товаров и готовой продукции определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

Выручка от продаж в 2024 году составила 944 109 тыс. руб. (без НДС) в т.ч. структура выручки по видам деятельности отражена в таблице ниже:

Структура выручки по видам деятельности:

№ п/п	Структура выручки	Выручка (без НДС), тыс.руб.		Отклонение (+,-) тыс.руб.
		2024 г.	2024 г.	
1	Готовая продукция	218 947	233 330	-14 383
2	Товар	725 162	1 016 101	-290 939
3	Услуги	----	1 224	-1 224
	Итого	944 109	1 250 655	- 306 546

Реализация произведенной ООО «Химгруп» продукции осуществлялась как на российском рынке, так и за ее пределами (Республика Беларусь).

Структура продажи товаров по количеству и сумме представлена в таблице:

1	**Товары в ассортименте:**	**2024г.**	**2023 г.**	**Отклонение , %**
	Количество, (тонн)	1 447	2 033	-29%
	Сумма, (тыс.руб.) без ндс	725 162	1 016 101	-29%
2	**Продукция в ассортименте:**	**2024г.**	**2023 г.**	**Отклонение, (%)**
	Количество, (тонн)	1 358	1 368	-0.7%
	Сумма, (тыс.руб.) без ндс	218 947	233 330	-6.16%

Структура выручки от общего объема торговой деятельности представлена в таблице:

№ п/п	**Выручка (без НДС) по товарам и готовой продукции, тыс.руб.**	**2024 г. тыс.руб.**	**% в общем объеме выручки**
1	Внутри страны	933 819	99
2	Экспорт	10 290	1
	Итого	944 109	100,00

Достигнутые показатели суммы выручки и количества проданных товаров в 2024 году объясняются востребованностью ассортимента товаров на рынке, соответствием качества товаров всем современным требованиям и технологическим рекомендациям.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99)- отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) — отсутствует.

16.3. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» представлена в пояснении 6 к Отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж за 2024г. составляет 760 499 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	**Себестоимость продаж**	**2024 г. тыс.руб.**	**2023 г. тыс.руб.**	**Отклоненение (+,-) тыс.руб.**
1	Покупные товары	600 897	819 116	-218 219
2	Продукция	159 602	156 982	+2 620
	Итого	760 499	976 098	-215 599

16.4. Коммерческие расходы (строка 2210).

Коммерческие расходы за 2024г. Составили 15 627 тыс. руб. , в том числе:

№ п/п	Коммерческие расходы	2024 г. тыс.руб.	2023 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб
1	Издержки обращения	505	2 808	-2 303
2	Расходы на продажу	15 121	14 950	+171
	Итого	15 626	17 758	-2 132

16.5. Управленческие расходы (строка 2220) .

Управленческие расходы за 2024г. составили 222 921 тыс.руб.:

№ п/п	Управленческие расходы	2024 г. тыс.руб.	2023 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб
1	Аренда имущества	89 704	156 733	-67 029
2	Услуги предоставленного персонала	0	37 070	-37 070
3	Оплата труда	36 590	20 076	+16 514
4	Страховые взносы	6 510	3 545	+2 965
5	Прочие расходы	3 842	5 497	-1 655
	Итого	136 646	222 921	-86 275

16.6. Прочие доходы, проценты к получению (строки 2340, 2320)

За период 2024 года предприятие помимо доходов от основной деятельности, получило прочие доходы в размере 9 956 тыс.руб. (строка 2340 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

Прочие доходы	2024 г. тыс.руб.	2023 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб
Безвозмездное поступление	11	299	-288
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3	19	-16
Прочие операционые доходы	32	155	-123
Штрафы, пени, неустойки к получению	3 379	675	+2 704
Курсовые разницы	5 981	11 239	-5 258
Прочие внереализационные доходы	512	938	-426
Итого:	9 918	13 325	-3 407
Проценты к получению	8 894	2943	+5 951

16.7. Прочие расходы, проценты к уплате (строка 2350, 2330)

Прочие расходы за 2024г. составили 19 701 тыс.руб. (строка 2350 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

№ п/п	Прочие расходы	2024 г. тыс.руб.	2023 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	Курсовые разницы	4 851	19 446	-14 595
2	Разница в конвертации валюты	8 172	6 628	+1 544
3	Услуги банка	3 002	2 928	+74
4	Расходы, связанные с реализацией проч.имущества	3	30	-27
5	Штрафы, пени, неустойки	0	0	0

6	Прочие расходы	3 673	1 538	+2 135
	Итого	19 701	30 570	-10 869
7	Проценты к уплате	28 077	16 882	+ 11 195

16.8. Налог на прибыль. Отложенный налог. (сторки 2410, 2411, 2412)

ООО «Химгруп» применяет ПБУ 18/02.
Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за отчетный период	+2 409	Строка 2300 Отчет о финансовых результатах
Прибыль по данным налогового учета	+5 150	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль:	-640	Строка 2410 Отчет о финансовых результатах
- текущий налог на прибыль	-1 030	Строка 2411 Отчет о финансовых результатах
- отложенный налог на прибыль	+390	Строка 2412 Отчет о финансовых результатах

По итогам 2024 года Общество получило бухгалтерскую прибыль в размере 2409 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) составили:

1) Изменения по счету **09 «Отложенные налоговые активы»**: (строка баланса 1180)

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2024 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Курсовые разницы	245	245	950	950
Резерв на оплату отпусков	814	865	422	54
Итого:	1 059	1110	1 372	1 003
Изменение отложенных налоговых активов за 2024, 2023 годы	-51		+369	

Изменения по счету **77 «Отложенные налоговые обязательства»** (строка баланса 1420)

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2024год, тыс. руб.		Оборот за 2023год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Товары	+2213	+1792	1 673	2 778
Готовая продукция	+22	+4	27	46
Курсовые разницы	+261	+259	279	294
Итого:	+2496	+2055	1 979	3 118
Изменение отложенных налоговых активов за 2024, 2023 годы	+441		-3	

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

- Применяемые ставки налога на прибыль в 2024г: 20%
- Условный расход по налогу на прибыль 482 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход 158 тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
  1) возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде: табл. выше;
  2) изменились правила налогообложения или налоговые ставки: нет;
  3) признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

Раскрытие информации по корректировке величин сч. 09 «Отложенные налоговые обязательства» и сч.77 «Отложенные налоговые активы» в связи с применением ПБУ18/02 после изменения ставки налога на прибыль до 25% с 01.01.2025г.
(строка 2460 «Отчет о финансовых результатах»):

До корректировки (ставка налога на прибыль 20%)		После корректировки (ставка налога на прибыль 25%)	
сч.09 оборот, тыс.руб.	сч.77 оборот, тыс.руб.	сч.09 оборот, тыс.руб.	сч.77 оборот, тыс.руб.
-51	+441	+28	+270
+390		+298	
-92 строка 2460 «Отчет о финансовых результатах»			

17. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ рубля, действовавшего 31 декабря 2024 г. и составившего:
106,1028 руб. за 1 евро
13,4272 руб. за 1 китайский юань

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты.

За 2024 г. при колебаниях курса валют образовались курсовые разницы:
-положительные разницы - в сумме 5 981 тыс. руб. (в 2023г. 11 239 тыс. руб.)
-отрицательные разницы - в сумме 4 851 тыс. руб. (в 2023г.19 446 тыс. руб.)
В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

18. Пояснения к отчету о движении денежных средств:

1. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода:
   14 249 тыс. руб. (строка 4450)

2. Текущие операции:

2.1. Поступление денежных средств по текущим операциям (без НДС), всего: 970 841 тыс. руб. (строка 4110) ,в т.ч.:

- Поступления от покупателей (без НДС): 950 146 тыс.руб.
- Прочие поступления, в т.ч. свернутая сумма НДС: 20 695 тыс. руб.

2.2. Направлено денежных средств по текущим операциям (без НДС), всего 937 899 тыс. руб. (строка 4120) в том числе:

- Приобретение сырья, товаров, работ, услуг (без НДС): 869 474 тыс.руб.
- На оплату труда 47 833 тыс.руб.
- Расчеты по налогам 2 337 тыс.руб.
- Оплата % по долговым обязательствам 18 172 тыс.руб.
- Прочие расходы 83 тыс.руб.

Итоговый поток в части НДС по текущим операциям рассчитан по формуле:

	Наименование операции	**Сумма , тыс.руб.**
1	НДС, полученный от покупателей	+ 188 004
2	НДС, уплаченный поставщикам	-154 942
3	НДС, уплаченный в бюджет	-22 693
4	НДС, полученный из бюджета	0
	Итого:	+10 369

3. Инвестиционные операции: в отчетном периоде отсутствуют.

4. Финансовые операции:

4.1. Поступление денежных средств по финансовым операциям, всего 25 000 тыс.руб.:

- получен займ на пополнение оборотных средств ООО «Чиммер и Шварц» по Договору займа №6 от 01.04.2024г. в сумме 25 000 тыс.руб.

4.2. Платежи по финансовым операциям, всего 10 392 тыс.руб., в том числе:

- перечислены денежные средства в погашение обязательств перед ООО «Чиммер и Шварц» по Соглашению о новации долга б/н от 09.01.2023г. в сумме 10 000 тыс.руб.
- перечислено денежных средств для расчетов с учредителем 392 тыс.руб.

5. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 года:
62 787 тыс. руб.

Прочей существенной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с п.25 ПБУ 23/2011, не имеется (отсутствуют обстоятельства либо их влияние не является существенным).

19. Информация о потребленных энергетических ресурсах.

В 2024г. предприятие израсходовало следующие виды энергетических ресурсов:

- Электроэнергия – 22 807 квт/час, в денежном выражении: 207 тыс.руб.
- Газоснабжение – 51,4 тыс.куб.м. в денежном выражении: 635 тыс.руб.
- ГСМ: Бензин А-95- 1 534 л в денежном выражении: 72.7 тыс. руб.;
  Газ-пропан – 973 л. в денежном выражении 48 тыс. руб.;
  Дизельное топливо – 1562 л. в денежном выражении 84 тыс. руб.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

В процессе хозяйственной деятельности организация может быть подвергнута влиянию внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим имеются риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации:

1) Операционные риски.
Деятельность общества в различной степени может подвергаться влиянию политических, правовых и законодательных изменений.
В 2024 году оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности, - геополитическая обстановка в мире, ограничения, введённые в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

2) Валютные риски.
Риск может возникнуть из-за колебаний курсов иностранных валют.

3) Инфляция.
Для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Вышеуказанные риски оказали существенное влияние на осуществляемые виды деятельности Общества в отчетном году, но не несут существенных негативных последствий на деятельность Общества в целом в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество в своей деятельности строго соответствует действующему законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно реагируя на ее изменение.

21. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности

События после отчетной даты, которые могут существенно повлиять на оценку имущественного и финансового положения организации: требующие внесения корректировок или раскрытия в отчетности — отсутствуют.

Общество не является участником судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Возможны последствия из-за напряженной международной ситуации между Россией и Украиной. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Кроме того не исключаются последствия пандемии короновируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 году, предполагающие различного меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения.

Ориентированность Общества на сохранение и поддержание рынка в условиях пандемии короновируса (COVID-19) позволит сохранить текущих покупателей.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию растениеводства и услуги Общества, а так же основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

22. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, не было.

23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за отчетный год не было.

24. Связанные стороны и операции со связанными сторонами.

За 2024 год операции со связанными сторонами производились в текущем режиме.
Перечень связанных сторон:
- единственный участник (Божкова Т.В., доля 100%);
- основной управленческий персонал организации (генеральный директор);
- ООО «Чиммер и Шварц» - по критерию п.13 ПБУ 11/2008 (контролируется одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц);
- иных бенефициаров-физических лиц, которые прямо или через третьих лиц владеют юр.лицом или имеют возможность контролировать его действия - не имеется.

25. Изменение оценочных значений.

В 2024 году не происходило изменение признанных оценочных значений в виду их отсутствия.

26. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменений.

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым выявлено уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010)

Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года в Обществе отсутствовали условные активы, по которым выявлено уменьшение экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

27. Информация по отчетным сегментам.

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

28. Информация об экологической деятельности.

Информация об экологической деятельности Общества не раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012г. № 07-02-18/01.

29. Информация о прекращаемой деятельности.

Обязательства, в отношении которых в результате прекращения деятельности возникла неопределенность - отсутствуют. Условий для создания оценочных обязательств – не имеется. Снижения стоимости активов при использовании их в ином виде деятельности – не установлено.

30. Информация об участии в совместной деятельности.

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности .

31. Государственная помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

32. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

Генеральный директор
«ООО Химгруп»
25.02.2025г.



И.В. Безрукова