
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Сведения об Обществе

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Химсервис» (далее в тексте «Общество»).
- Дата государственной регистрации 27.04.2011, ОГРН 1117746334903.
- Уставный капитал Организации составляет 1 000 тыс. руб.
Уставный капитал в течение 2023 и 2024 года не менялся, оплачен полностью.
Единственный участник Общества – гражданин РФ Березин И.Л.
- Юридический и фактический адрес по состоянию на 31 декабря 2024 года: 123610, г. Москва, наб. Краснопресненская, д. 12, офис 1133. С 12.02.2025 г. юридический адрес Общества 123557, г.Москва, пер Большой Тишинский, д. 40, стр. 1, помещ. 5/п.
Общество имеет обособленное подразделение в г. Санкт-Петербурге по адресу: Санкт-Петербург, ул. Миллионная, д.6.
- Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.
- Организация не подлежит обязательному аудиту.
- Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
- Все суммы в пояснениях представлены в тысячах рублей, если не сказано иное.
- Единоличным исполнительным органом в 2024 году являлся генеральный директор Березин И.Л.
- Основным видом деятельности организации является деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами (ОКВЭД 46.12).
- Среднесписочная численность работников за 2024 год составляет 17 чел., за 2023 – 21 чел.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. за единицу. 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.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды
- Переоценка объектов ОС и капитальных вложений по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
- По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
- Общество не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.
- Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на доставку товаров (транспортные расходы) до места хранения отражаются в составе коммерческих расходов и списываются так же как и в налоговом учете согласно порядку, установленному в ст. 320 НК РФ.
- Общество признает оценочные обязательства по отпускам сотрудников. Расчет производится ежемесячно. Оценочное обязательство рассчитывается исходя из количества дней отпуска, на которые работники имеют право на последний день каждого месяца.
- Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде без дисконтирования. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».
- Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от реализации покупных товаров, в т.ч. экспорт сырьевых товаров и оказание посреднических (агентских) услуг. Все прочие доходы, полученные не от обычных видов деятельности, являются прочими.
- Организация ведет учет коммерческих расходов с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Они ежемесячно, за исключением транспортных расходов, списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме.
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).
- Общество применяет в учете ПБУ 18/02.
- Согласно пп.б п.4 ФСБУ 26/2020 затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Общество применяет ФСБУ 26/2020 в части кап. вложений в нематериальные активы, ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024. Переход на указанные стандарты осуществлен перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета

3. Пояснения к существенным статьям баланса

3.1. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов учтен товарный знак Avestra. Первоначальная стоимость – 460 тыс. руб., накопленная амортизация – 100 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2024, 2023 гг. представлены ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	38 589	(2 692)	11 660	-	-	(9 574)	-	-	-	58 757	(12 266)
	за 2023г.	3 031	(1 416)	35 861	(451)	451	(1 727)	-	-	-	38 589	(2 692)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	735	(476)	6 934	-	-	(932)	-	-	-	7 669	(1 407)
	за 2023г.	735	(372)	-	-	-	(104)	-	-	-	735	(476)
Офисное оборудование	за 2024г.	3 212	(1 042)	1 730	-	-	(735)	-	-	-	4 942	(1 777)
	за 2023г.	2 296	(1 044)	1 220	(451)	451	(448)	-	-	-	3 212	(1 042)
Здания	за 2024г.	34 641	(1 174)	2 996	-	-	(7 907)	-	-	-	46 146	(9 081)
	за 2023г.	-	-	34 641	-	-	(1 174)	-	-	-	34 641	(1 174)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	3 560	(121)	-	-	-	(761)	-	-	-	4 434	(882)
	за 2023г.	-	-	3 560	-	-	(121)	-	-	-	3 560	(121)
в том числе: Здания	за 2024г.	3 560	(121)	-	-	-	(761)	-	-	-	4 434	(882)
	за 2023г.	-	-	3 560	-	-	(121)	-	-	-	3 560	(121)

В качестве права пользования активом учтен договор аренды нежилого помещения (офис) по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Миллионная, д.6. Срок действия договора аренды определен как 5 лет. Право пользования и обязательство по аренде отражены без дисконтирования. Часть этого помещения Общество сдает в субаренду.
Движения и наличие незавершенных капитальных вложений за 2024 и 2023 гг.

Наименование показателя	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	за 2024г.	1 001	11 023	(364)	(11 660)	-
	за 2023г.	-	40 423	-	(39 421)	1 001

В течение 2024 и 2023 гг. Общество также арендовало офисные, складские помещения. Данная аренда является операционной с отражением актива на балансе арендодателя. Годовые расходы на аренду составили 2 179 тыс. руб. в 2024 г. и 2 937 тыс. руб. в 2023 г.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения – доля участия в ООО «РБМ» ОГРН 1187847335235 стоимостью 5 тыс. руб. Изменений в доле за 2024 и 2023 гг не было.

Краткосрочные финансовые вложения:

На 31.12.2024 выданных процентных займов нет.

На 31.12.2023 – отражен займ, выданный в сумме 40 000 тыс. руб. сроком погашения до 27.12.2024 под 12% годовых. Задолженность по процентам по данному займу отражена в составе дебиторской задолженности в сумме 26 тыс. руб.

В течение 2023 г. были выданы беспроцентные займы по 2-м договорам займа в сумме 4 250 тыс. руб., на 31.12.2023 суммы займов возвращены полностью.

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов за 2023 и 2024 гг. приведены ниже. Запасов в залоге нет.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2024г.	26 586	-	26 586	44 358	(66 809)	-	-	X	4 134	-	4 134
	за 2023г.	46 817	-	46 817	161 986	(182 217)	-	-	X	26 586	-	26 586
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	245	-	245	2 673	(2 918)	-	-	2	-	-	-
	за 2023г.	863	-	863	2 451	(3 069)	-	-	46	245	-	245
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	23 781	-	23 781	8 362	(28 345)	-	-	-	3 798	-	3 798
	за 2023г.	38 600	-	38 600	130 608	(145 427)	-	-	7 561	23 781	-	23 781
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	-	15 832	(15 832)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	2 559	-	2 559	17 491	(19 714)	-	-	-	336	-	336
	за 2023г.	7 353	-	7 353	28 927	(33 721)	-	-	-	2 559	-	2 559

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Покупатели и заказчики	7 967	80 946
Расчеты с таможенной службой	16	30
Авансы выданные	1 099	18 952
Расчеты по налогам и сборам	-	8 874
Выданные беспроцентные займы	300	-
Прочие	14 257	10 524
Итого	23 639	119 326

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты:

Денежные средства и денежные эквиваленты

Текущие счета в банках в рублях
Текущие счета в банках в валюте
Итого

31 декабря	
2024 г.	2023 г.
941	1 895
-	-
941	1 895

3.7. Прочие обязательства

В долгосрочных прочих обязательствах на 31.12.2024 обязательство по аренде со сроком погашения свыше 12 мес.

В краткосрочных прочих обязательствах на 31.12.2024 обязательство по аренде со сроком погашения в течение 12 мес.

3.8. Заемные средства

Представлены займами и начисленными процентами по ним.

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Поставщики и подрядчики	9 153	15 121
Задолженность по налогам и сборам	564	584
Авансы полученные	588	18 807
Прочие	25 380	102 871
Итого	35 685	137 383

3.10. Оценочные обязательства

Представляют собой обязательство по неиспользованным ежегодным отпускам работников с начисленными на них страховыми взносами.

4. Информация о доходах и расходах

В 2024 году основными и фактическими видами деятельности Общества являются:

Вид продаж	2024 год	2023 год
Оптовая торговля	18 676	213 831
Агентское вознаграждение	18 550	19 852
Транспортно-экспедиционные услуги	15 112	4 167
Прочее	-	1 283
Маркетинговые услуги	15 333	-
Бухгалтерские, информационные услуги	14 208	-
Итого	81 879	239 133

Расходы по обычным видам деятельности представляют собой себестоимость купленных товаров, услуг (стр. 2120 отчета о финансовых результатах), коммерческие (стр.2210) и управленческие расходы (стр. 2220).

Коммерческие расходы представлены следующими статьями расходов:

Вид расхода	2024	2023
Транспортные расходы до покупателя, услуги брокера, погрузо-разгрузочные	17 257	18 168

работы, таможенное пошлины при экспорте		
Транспортные расходы до мест хранения товара	2 457	15 554
ИТОГО	19 714	33 722

Управленческие расходы представлены следующими статьями расходов:

Вид расхода	2024	2023
Амортизация	9 905	1 741
Оплата труда	38 735	37 785
Страховые взносы	6 246	6 289
Арендные платежи	2 179	2 937
Прочие расходы	13 609	17 646
ИТОГО	70 674	66 398

5. Условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2024 год условных обязательств не выявлено.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год сформирован резерв по неиспользованным отпускам сотрудников в сумме 6 257 тыс. руб., в том числе по страховым взносам с неиспользованных отпусков.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

6. Информация о представлении движения денежных потоков

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год данные отражены следующим образом:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета НДС;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показан свернуто в составе прочих платежей по текущим операциям;
- платежи и поступления в целях исполнения агентских договоров отражены как прочие.

7. Прочая информация

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

Государственную помощь в течение 2024 года Общество не получало.

Экологические платежи Общество не уплачивает.

События после отчетной даты отсутствуют.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Генеральный директор

И.Л. Березин

20 марта 2025 г.