

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ХИМЗАЩИТА» за 2024 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ХИМЗАЩИТА» (далее — Общество) за 2024 год.

Бухгалтерский баланс сформирован Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, на основании действующих нормативных документов.

Бухгалтерский баланс ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. Общие сведения об Обществе**

ООО «ХИМЗАЩИТА» зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области в 2015 году.

ИНН 7731295754, КПП 500101001, ОГРН 1157746983954

Юридический адрес — 143912, Московская область, г. Балашиха, ш. Энтузиастов (Западная промзона тер), дом 7, литер В, помещение 9, этаж 2

Среднесписочная численность работающих сотрудников за 2024 год составляет 35 человек

Уставный капитал: 100 000 (Сто тысяч) руб.

Учредитель: Коробейников Игорь Владимирович — 100 %

Генеральный директор: Олларь Андрей Михайлович.

Основной вид деятельности: 46.41 оптовая торговля средствами индивидуальной защиты и непродовольственными товарами.

Отчетность подписывает генеральный директор.

Обособленных подразделений у Общества нет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### **2. Краткая характеристика деятельности Общества**

Общество создано в 2015 году. Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля средствами индивидуальной защиты и непродовольственными товарами. Общество также осуществляет иные виды деятельности.

Основной вид деятельности Общество осуществляет на территории Московской области.

Объем продаж Общества на рынке за 2024 год составил 1 274 202 тыс. руб. (без НДС).

### **3. Элементы учетной политики**

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), приведенную в письме ФНС России от 21 октября 2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17 октября 2014 № ММВ-20-15/86, для отражения:

- отгрузки товаров;
- передачи имущественных прав;
- подтверждения факта оказания услуги.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

А также составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Основные средства

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

Группа

1. Производственный и хозяйственный инвентарь

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Запасы и ФСБУ 5/2019

Единицу запасов можно менять в течение года (п. 6 ФСБУ 5/2019)

Наименования товаров в приходных документах и учетных регистрах организации могут не совпадать, но позволяют идентифицировать товар, так как наименование не изменено кардинально.

Прочее

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство формируется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных дней отпуска на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
- средневзвешенная заработная плата определяется по каждому работнику по состоянию на первое число месяца, следующим за отчетным месяцем.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

#### **4. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, утвержденных ЦБ РФ и действовавших 31.12.2024 года. Курс евро на 31.12.2024 года составлял 106,1028 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, в прочих доходах – 6,13 тыс.руб., в прочих расходах – 8,512 тыс.руб.

## 5. Основные средства

На балансе Общества в составе основных средств

учтены:

Вендинговый аппарат

Компьютер

По состоянию на 31.12.2024 года Общество переоценку основных средств не производило. Стоимость основных средств за минусом амортизации отражена в строке 1150 Бухгалтерского баланса. Расшифровка строки 1150 представлена 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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	194	(104)	609	-	-	(98)	802	(202)
	за 2023г.	499	(280)	-	(305)	273	(97)	194	(104)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024г.	194	(104)				(13)	194	(117)
	За 2023г.	236	(98)		(42)	42	(48)	194	(104)
Офисное оборудование	за 2024г.	-	-	609			(85)	609	(85)
	за 2023г.	175	(140)	-	(175)	175	(35)	-	-
Другие виды основных средств	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	87	(42)	-	(87)	55	(14)	-	-

## 6. Запасы. Наличие и движение

Материально-производственные запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019. По итогам годовой инвентаризации МПЗ, комиссией не выявлено морально устаревших, потерявших полностью или частично свои первоначальные свойства, либо имеющие тенденцию к снижению текущей рыночной стоимости материалов. Резерв под обесценение материально-производственных запасов в 2024 году не формировался.

При реализации товаров, отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В отчетности по строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» отражается стоимость всех материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей, а именно:

- Материалы (счет 10)
- Товары (счет 41)

Расшифровка статьи 1210 Бухгалтерского баланс «Запасы»:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	Выбыло себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы – всего	за 2024 г.	82 171	-	82 171	1 233 273	(1 200 550)	-	-	X	114 894	-	114 894
	за 2023 г.	76 985	-	76 985	822 358	(817 173)	-	-	X	82 171	-	82 171
В том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	117	-	117	2 919	(3 035)	-	-	67	-	-	-
	за 2023 г.	117	-	117	1 356	(1 356)	-	-	-	117	-	117
Готовая продукция	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024 г.	82 054	-	82 054	1 029 234	(996 395)	-	-	250 872	114 894	-	114 894
	за 2023 г.	76 869	-	76 869	663 651	(658 466)	-	-	105 073	82 054	-	82 054
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024 г.	-	-	-	201 120	(201 120)	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	156 370	(156 370)	-	-	-	-	-	-

## **7. Денежные средства**

Остаток денежных средств на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе по строке 1250 и составляют на 31.12.2024 года 7 356 тыс.руб.

## **8. Учет аренды**

Общество арендует помещения склада и офиса по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев. (аренда краткосрочная). За 2024 год за аренду всех площадей Обществом было начислено 9 783 тыс. руб. арендных платежей. Проценты на задолженность по арендным платежам не начисляются. Допущений, использованных при определении переменных арендных платежей нет. Доходов и расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности при аренде нет. Затрат, связанных с производственными улучшениями предмета аренды и порядка их компенсации, нет. Потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды, не было.

## **9. Учет финансовых вложений**

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения -190 тыс. рублей. Срок погашения не известен. Расшифровка представлена в таблице.

Контрагент	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Зяблова Людмила Викторовна	65 000,00				65 000,00	
Свищев Сергей Сергеевич	125 000,00				125 000,00	
<b>Итого</b>	<b>190 000,00</b>				<b>190 000,00</b>	

## **10. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и учитываются на счете 97. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **11. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

В 2024 году Общество не формировало резерв по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов в Обществе создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, учитываемой на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По результатам инвентаризации не обеспеченной задолженности свыше 365 дней не выявлено.

Структура дебиторской задолженности показана ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учетная по усло виям дого вора	величина резерва по сомни тель- ным долгам	поступление		Выбыло			пере вод из долго - в краткоср оч- ную задолжен - ность	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолжен - ность	перевод из кредит ор- ской в де- биторс кую задолжен - ность	учтенная по усло виям догово ра	величина резерва по сомни тель- ным долгам
				в результате хозяйств енных операци й (сумма долга по сделке, операци и)	причитаю щиеся проц енты , штра фы и иные начислен ия	погаше- ние	списание на финан совый резуль тат	восста новлен ие резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	279 917	(3 111)	334 278	-	(248 900)	-	(3 111)	-	22	246	365 563	(15)
	за 2023г.	237 058	(2 436)	231 185	-	(192 050)	-	(2 436)	-	287	3 437	279 917	(3 111)
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	225 414	(235)	286 177	-	(218 090)	-	(3 111)	-	-	-	293 500	2 877
	за 2023г.	183 376	(2 270)	192 794	-	(150 756)	-	(2 270)	-	-	-	225 414	(235)
Авансы выданные	за 2024г.	37 930	(2 877)	44 176	-	(28 765)	-	(166)	-	-	-	53 342	(2 877)
	за 2023г.	26 514	(166)	32 257	-	(20 841)	-	(166)	-	-	-	39 930	(2 877)
Прочая	за 2024г.	16 573	(2 533)	3 925	-	(2 045)	-	-	-	22	246	18 721	(2 533)
	за 2023г.	27 169	-	6 134	-	(20 453)	-	-	-	287	3 437	16 573	(2 533)
Итого	за 2024г.	279 917	(3 111)	334 278	-	(248 900)	-	(3 111)	X	22	246	365 563	
	за 2023г.	237 102	(2 436)	231 185	-	(192 050)	-	(2 436)	X	287	3 437	279 917	(3 111)

## 12. Учет расходов по кредитам

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены кредиты по сроку до 06.06.2025 года (более 12 месяцев). Кредит предоставлен Публичное АО СОВКОМБАНК по договору № 2258/Кс-РКЛ/23 от 09.06.2023 под 10,3 % годовых. За 2024 год процентов было начислено 3 260 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2024 год составляет 214 497,28 руб.

Открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют.

## 13. Наличие и движение кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса. Структура кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосро ч- ную задолжен - ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторску ю задолже н- ность		перевод из кредит ор- ской в де- биторску ю задолже н- ность
			в результате хозяйств енных операци й (сумма долга по сделке, операци и)	причитаю щиеся проц енты, штра фы и иные начислен ия							

Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2023г.	140 110	349 034	3 146	(383 978)	-	-	287	3 437	112 036
	за 2022г.	141 156	280 930	5 154	(290 708)	-	-	3 522	56	140 110
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	105 755	71 386	-	(100 926)	-	-	69	3 437	79 721
	за 2022г.	77 501	94 988	-	(66 790)	-	-	-	56	105 755
авансы полученные	за 2023г.	7 972	1 806	-	(8 040)	-	-	-	-	1 738
	за 2022г.	24 479	6 674	-	(23 181)	-	-	-	-	7 972
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	16 932	10 534	24	(3 041)	-	-	218	-	24 667
	за 2022г.	8 480	4 975	-	(45)	-	-	3 522	-	16 932
Кредиты	за 2023г.	226	265 300	3 122	(268 532)	-	-	-	-	116
	за 2022г.	28 021	167 684	5 154	(200 633)	-	-	-	-	226
Прочая	за 2023г.	9 225	9	-	(3 439)	-	-	-	-	5 794
	за 2022г.	2 675	6 609	-	(59)	-	-	-	-	9 225
Итого	за 2023г.	140 110	349 034	3 146	(383 978)	-	X	287	3 437	112 036
	за 2022г.	141 156	280 930	5 154	(290 708)	-	X	3 522	56	140 110

#### **14. Оценочные обязательства на конец года**

Создан резерв на оплату отпусков на 31.12.2024 г. на сумму 10 795 тыс. руб.

Оценочные обязательства в виде уменьшения с высокой степенью вероятности экономических выгод Общества и необходимых для исполнения Обществом своих обязательств (пункт 5 ПБУ 8/2010), на конец года отсутствуют.

#### **15. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сальдируются (т. е. отражаются развернуто). Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 года составили 4 590 тыс.руб. которые возникли из-за временных разниц по начисленным резервам на отпуска.

Налоговые ставки по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялись.

#### **16. Забалансовые обязательства**

Общество не имеет забалансовых обязательств.

#### **17. Отчет о финансовых результатах в разрезе статей доходов и расходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации продукции товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки товаров покупателям. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) отражается на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации за 2024 год составила 1 274 202 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году, составили 201 120 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров в 2024 году составила 990 716 тыс. руб.

Сумма прочих доходов составила 4 050 тыс.руб.:

- Проценты по вкладам к получению – 215 тыс.руб.

- Прочие доходы – 3 835 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 23 453 тыс.руб.:

- Проценты к уплате – 3 359 тыс.руб.

- Услуги банка – 1 100 тыс.руб.

- списание товара с истекшим сроком годности – 4 906 тыс.руб.

- Взносы в СРО – 355 тыс.руб.

- Прочие расходы – 13 733 тыс.руб.

#### **18. Конечный бенефициар**

Конечным бенефициаром Общества является его единственный учредитель.

В 2024 году была произведена выплата дивидендов в сумме 70 700,00 тыс.руб.

#### **19. Связанные стороны**

В 2024 году операций со связанными лицами не было.

#### **20. Условные активы на конец года**

У Общества отсутствуют условные активы, существование которых на отчетную дату зависит от наступления/не наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом (пункт 13 ПБВ 8/2010).

#### **21. Прочая информация**

Общая заработная плата управленческого персонала за 2024 год составила 5 252 тыс.руб.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Сомнения в принятии допущения непрерывности деятельности отсутствуют. События или условия, способные оказать влияние на возникновение сомнений в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Информация по сегментам отсутствует.

Договоры на управление другими обществами не заключались.

Организация не участвовала в совместной деятельности.

В 2024 году деятельность ООО «ХИМЗАЩИТА» не приостанавливалась. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (правовые, страновые и региональные, репутационные), которым может быть подвержено Общество, отсутствуют.

Руководство Общества оценило все угрозы, влияющие на непрерывность деятельности организации, и планирует, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев.

Показатели результатов деятельности Общества за 2024 год позволяют сделать вывод о допущении непрерывности деятельности Общества:

- чистые активы Общества положительные и превышают величину уставного капитала;
- по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль;
- с основными покупателями Общества заключены договоры на 2025 год.

Генеральный директор ООО «ХИМЗАЩИТА»



*А.М.Олтарь*

А.М.Олтарь