Общество с ограниченной ответственностью «СМ ХЕМИ» (ООО «СМ ХЕМИ»)

ИНН 7714459917, КПП 772901001, ОГРН 1207700152120

Адрес: 123007, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, пер. 1-й Очаковский, д. 10, пом.7/3

_____

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «СМ ХЕМИ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90 — Торговля оптовая неспециализированная.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.3.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.4. Учет основных средств

2.4.1. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.4.2. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.4.3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.5. Учет аренды

2.5.1. По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.5.2. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

2.5.4. Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

2.6. Учет запасов

2.6.1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6.2. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

2.6.3. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

2.6.4. Списание запасов в переработку и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет финансовых вложений

2.8.1.Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.9. Учет расходов и доходов

2.1.9. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10.10. Учет процентов по займам

2.10.1. Объектом бухгалтерского учета является основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по кредитным организациям, заимодавцам, видам займов и кредитов.

2.10.2. Классификация займов и кредитов исходя из срока погашения. Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

2.10.3. Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
2.11.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					Первоначальная стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	1 815	-	-	(79)	1 815	(79)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В т.ч.:Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 600	-	-	(70)	1 600	(70)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	215	-	-	(9)	215	(9)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 736	-	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 530	-	-
Офисное оборудование	206	-	-

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) , тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	7 794	-	(1 815)	5 979
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Лабораторное оборудование	За 2025 г.	-	600	-	(600)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного) (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	6 979	-	(1000)	5 979
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	215	-	(215)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	17 563	(11 052)	-	-	-	-	6 512	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В т.ч. Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	17 563	(11 052)	-	-	-	-	6 512	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	17 563	(11 052)	-	-	-	-	6 512	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	93 446	(76 274)	X	17 173
	За 2024 г.	-	-	-	X	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	1 492	(1 379)	-	113
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	91 874	(74 838)	-	17 036
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	81	(57)	-	24

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода
				поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	45	-	27 413	-	-	-	-	27 458	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	-	-	-	45	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45	-	2 197	-	-	-	-	2 242	
	За 2024 г.	45	-	-	-	-	-	-	45	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	25 050	-	-	-	-	25 050	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	152	-	-	-	-	152	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Итого	За 2025 г.	45	-	27 413	-	-	-	-	27 458	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	-	-	-	45	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 714	5 714	45	45	-	-
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	85	85	45	45	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 629	5 629	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) , тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	692	16 400	-	-	-	-	17 092
	За 2024 г.	362	330	-	-	-	-	692
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	692	16 400	-	-	-	-	17 092
	За 2024 г.	362	330	-	-	-	-	692
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	45	48 041	-	29	-	-	48 115
	За 2024 г.	23	45	-	(23)	-	-	45
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45	43 327	-		-	-	43 371
	За 2024 г.	23	45	-	(23)	-	-	45
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	539	-	29	-	-	569
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	176	-	-	-	-	176
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	3111	-	-	-	-	3111
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	707	-	-	-	-	707

Расчеты пострaховым взносам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	737	64 260	-	29	-	X	65 025
	За 2024 г.	385	375	-	(23)	-	X	737

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) , тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	282	23	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44	23	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	237	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	76 085	-
Затраты на оплату труда	8 683	-
Отчисления на социальные нужды	2 049	-
Амортизация	79	-
Прочие затраты	3 312	-
Итого по элементам	90 209	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	90 209	-

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Шакирьянов Тимур Робертович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Шакирьянов Тимур Робертович (Решение № 4 от 01.04.2024, 5 лет).

Главный бухгалтер — Шакирьянов Тимур Робертович.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Иная информация

13.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

13.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

13.3. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 05 марта 2026 года.

Директор ООО «СМ ХЕМИ»	Т.Р.Шакирьянов
Главный бухгалтер ООО «СМ ХЕМИ»	Т.Р.Шакирьянов