

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.75

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

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 аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. 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. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. 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 (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	5 060	(4 945)	1 312	(683)	683	(222)	-	-	-	-	5 688	(4 483)	
	3а 2024 г.	5 060	(4 489)	-	-	-	(456)	-	-	-	-	5 060	(4 945)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	683	(568)	1 086	(683)	683	(219)	-	-	-	-	1 086	(104)	
	3а 2024 г.	683	(113)	-	-	-	(456)	-	-	-	-	683	(568)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	151	(151)	-	-	-	-	-	-	-	-	151	(151)	
	3а 2024 г.	151	(151)	-	-	-	-	-	-	-	-	151	(151)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	4 039	(4 039)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 039	(4 039)	
	3а 2024 г.	4 039	(4 039)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 039	(4 039)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	187	(187)	226	-	-	(3)	-	-	-	-	413	(191)	
	3а 2024 г.	187	(187)	-	-	-	-	-	-	-	-	187	(187)	

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наличия и движения прав пользования активами нет.

3.3. 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	1 205	115	571
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	982	115	571
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Другие виды основных средств	223	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. 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	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 346	-	(34)	(1 312)	-	-
	За 2024 г.	-	-	170	-	(170)	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	34	-	(34)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	93	-	(93)	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	226	-	-	(226)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 086	-	-	(1 086)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	77	-	(77)	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Долгосрчных финансовых вложений нет.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	20 297	-	256 545	(238 532)	-	-	X	X	38 310	-
	За 2024 г.	33 313	-	236 739	(249 755)	-	-	X	X	20 297	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 594	-	16 429	(627)	-	-	(11 078)	-	7 317	-
	За 2024 г.	6 725	-	1 059	(356)	-	-	(4 834)	-	2 594	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	17 704	-	240 116	(237 905)	-	-	11 078	-	30 993	-
	За 2024 г.	26 588	-	235 680	(249 399)	-	-	4 834	-	17 704	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	76 975	-	38 763	-	(75 605)	-	-	-	40 134	-
	За 2024 г.	25 600	-	72 439	-	(21 063)	-	-	-	76 975	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 417	-	2 166	-	(3 184)	-	-	-	2 399	-
	За 2024 г.	6 097	-	2 991	-	(5 670)	-	-	-	3 417	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	71 555	-	34 124	-	(71 506)	-	-	-	34 173	-
	За 2024 г.	12 723	-	68 614	-	(9 781)	-	-	-	71 555	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 465	-	1 709	-	(387)	-	-	-	2 787	-
	За 2024 г.	3 259	-	522	-	(2 316)	-	-	-	1 465	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	431	-	-	-	(431)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	215	-	216	-	-	-	-	-	431	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 810	-	-	-	(2 810)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	-	596	-	-	-	-	-	606	-
	За 2024 г.	376	-	-	-	(366)	-	-	-	10	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на страхование	За 2025 г.	97	-	145	-	(97)	-	-	-	145	-
	За 2024 г.	120	-	97	-	(120)	-	-	-	97	-
Итого	За 2025 г.	76 975	-	38 763	-	(75 605)	-	-	X	40 134	-
	За 2024 г.	25 600	-	72 439	-	(21 063)	-	-	X	76 975	-

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	345	345	653	653	1 672	1 672
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21	21	385	385	1 272	1 272
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	324	324	268	268	400	400

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.	-	21 111	-	-	-	-	21 111
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	21 111	-	-	-	-	21 111
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 452	5 796	-	(29 109)	-	-	8 139
	За 2024 г.	7 953	25 015	-	(1 517)	-	-	31 452
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 879	459	-	(1 273)	-	-	1 065
	За 2024 г.	989	1 200	-	(310)	-	-	1 879
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 943	2 151	-	(1 943)	-	-	2 151
	За 2024 г.	1 168	1 943	-	(1 168)	-	-	1 943
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	9	-	(3)	-	-	9
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	3 172	-	-	-	-	3 172
	За 2024 г.	25	-	-	(25)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	15 000	-	-	(15 000)	-	-	-
	За 2024 г.	1 872	13 128	-	-	-	-	15 000
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 835	4	-	(1 165)	-	-	670
	За 2024 г.	5	1 844	-	(14)	-	-	1 835
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 770	-	-	(6 078)	-	-	692
	За 2024 г.	3 700	3 070	-	-	-	-	6 770
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	936	-	-	(580)	-	-	356
	За 2024 г.	143	794	-	-	-	-	936
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	84	-	-	(64)	-	-	20
	За 2024 г.	50	34	-	-	-	-	84
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3 000	-	-	-	-	3 000
Итого	За 2025 г.	31 452	26 907	-	(29 109)	-	X	29 250
	За 2024 г.	7 953	25 015	-	(1 517)	-	X	31 452

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	87	640	86
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	87	640	86

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	238 431	249 001
Затраты на оплату труда	42 389	33 364
Отчисления на социальные нужды	7 348	5 637
Амортизация	222	456
Прочие затраты	27 265	40 074
Итого по элементам	315 654	328 531
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	315 654	328 531

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 120 000 (Сто двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 120 000 (Сто двадцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Поваренкина Эльмира Рафкатовна	120 000	100	120 000	100
Итого:		120 000	100	120 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Поваренкина Эльмира Рафкатовна	Дивиденды	4 100	Согласно решению участников о распределении прибыли, оплата денежными средствами.	0	26 207	Согласно решению участников о распределении прибыли.	0

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «ПрофХим» за работу в отчетном периоде (2025 г.), 12 082 тыс. руб. подлежащее выплате в течение 2025г.-2026г, и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 2 192 тыс. руб.

11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

19 марта 2026 г.



(подпись)

Поваренкин Сергей
Германович

(расшифровка подписи)