Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	79781	78781	78342
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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.	117 210	-	679 161	(689 725)	-	(1 440)	X	X	106 646	(1 440)
	За 2024 г.	165 204	-	845 299	(893 293)	-	-	X	X	117 210	-
Материалы	За 2025 г.	29 357	-	98 020	(102 859)	-	-	X	X	24 518	-
	За 2024 г.	21 697	-	131 818	(124 158)	-	-	X	X	29 357	-
Товары	За 2025 г.	67 977	-	452 461	(445 942)		(1 440)	X	X	74 496	(1 440)
	За 2024 г.	123 201	-	550 647	(605 871)	-	-	X	X	67 977	-
Готовая продукция	За 2025 г.	19 876	-	128 680	(140 924)	-	-	X	X	7 632	-
	За 2024 г.	20 306	-	162 834	(163 264)	-	-	X	X	19 876	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	58 648	-	27 959	-	(57 806)	-	-		28 801	(842)
	За 2024 г.	36 620	-	58 648	-	(36 620)	-	-		58 648	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 705	-	9 807	-	(30 705)	-	-	-	9 807	-
	За 2024 г.	18 514	-	30 705	-	(18 514)	-	-	-	30 705	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 872	-	15 555	-	(24 030)	-	-	-	16 397	(842)
	За 2024 г.	13 919	-	24 872	-	(13 919)	-	-	-	24 872	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 641	-	1 715	-	(1 641)	-	-	-	1 715	-
	За 2024 г.	3 343	-	1 641	-	(3 343)	-	-	-	1 641	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	194	-	-	-	(194)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	488	-	194	-	(488)	-	-	-	194	-
Расчеты с разными дебитор. и кредиторами	За 2025 г.	1 236	-	882	-	(1 236)	-	-	-	882	-
	За 2024 г.	356	-	1 236	-	(356)	-	-	-	1 236	-
Итого	За 2025 г.	58 648	-	27 959	-	(57 806)	-	-	X	28 801	(842)
	За 2024 г.	36 620	-	58 648	-	(36 620)	-	-	X	58 648	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	842	-	-	-	-	-
ООО "Осташков Экспорт"	842	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 000	60 000	-	(25 000)	-	-	60 000
	За 2024 г.	30 000	25 000	-	(30 000)	-	-	25 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	25 000	60 000	-	(25 000)	-	-	60 000
	За 2024 г.	30 000	25 000	-	(30 000)	-	-	25 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	207 854	71 322	-	(177 854)	-		101 322
	За 2024 г.	181 998	207 854	-	(181 998)	-		207 854
Краткосрочные займы	За 2025 г.	140 000	-	-	(110 000)	-	-	30 000
	За 2024 г.	120 000	140 000	-	(120 000)	-	-	140 000
% по долговым займам	За 2025 г.	11 582	23 205	-	(11 582)	-	-	23 205
	За 2024 г.	1 678	11 582	-	(1 678)	-	-	11 582
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 939	26 764	-	(22 939)	-	-	26 764
	За 2024 г.	56 842	22 939	-	(56 842)	-	-	22 939
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23 468	7 187	-	(23 468)	-	-	7 187
	За 2024 г.	3 032	23 468	-	(3 032)	-	-	23 468
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 864	14 163	-	(9 864)	-	-	14 163
	За 2024 г.	68	9 864	-	(68)	-	-	9 864
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	3	-	(1)	-	-	3
	За 2024 г.	378	1	-	(378)	-	-	1
Итого	За 2025 г.	232 854	131 322	-	(202 854)	-	X	161 322
	За 2024 г.	211 998	232 854	-	(211 998)	-	X	232 854

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего, в т.ч.:	За 2025 г.	1 587	4 409	4 145	-	1 851
	За 2024 г.	1 844	4 070	4 327	-	1 587
в связи с предстоящей оплатой отпусков	За 2025 г.	1 587	4 409	4 145	-	1 851
	За 2024 г.	1 844	4 070	4 327	-	1 587

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	103 006	128 118
Затраты на оплату труда	48 659	41 188
Отчисления на социальные нужды	9 346	8 649
Амортизация	-	-
Товары	445 161	600 897
Прочие затраты	63 986	133 490
Итого по элементам	682 402	912 772
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	12 244	430
Итого расходы по обычным видам деятельности	682 402	912 772

Генеральный директор _____ Безрукова Ирина Викторовна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2026 г.

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

ХИМГРУП

Общество с ограниченной ответственностью

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2025 год
Часть 2 (текстовая часть)

ООО «Химгруп»

Организация:	ООО «Химгруп»
Идентификационный номер налогоплательщика	6155091851/615501001
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025 г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

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: 16.03.2026 г.
Периодичность: годовая
Единица измерения: тыс. руб.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Информация об организации:

1.1. Наименование: ООО «Химгруп» (далее по тексту Организация)
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: ОКВЭД 46.75.2
1.8. Средняя численность за 2025 год: 27 человек
1.9. Учредитель: Божкова Т.В.- доля участия 100%
1.10. Размер уставного капитала: 1000 000 (один миллион) рублей.
1.11. Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Безрукова И.В.
1.12. 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 (финансовой) 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, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и 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 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского

учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также Положением об учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «Химгруп» на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся финансовым отделом во главе с главным бухгалтером Блохиной Л.А.

2.2. Отступления при формировании учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) 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.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации (п. 10 ПБУ 1/2008).

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

а) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
Содержание изменения учетной политики в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	- ретроспективное отражение - свернутое отражение прочих доходов и расходов (курсовые разницы)
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**
Содержание изменения УП в отчетном году	- порядок отражения результатов инвентаризации; - порядок взаимозачета излишков и недостач; - альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля; - формы документального оформления инвентаризации.

Последствия изменений учетной политики:

Отчет о финансовых результатах	2024 год		
	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Причины, вызвавшие корректировку
строка 2340	9 956	5 105	Свернутое отражение курсовых разниц (-4851)
строка 2350	(19 701)	(14 850)	Свернутое отражение курсовых разниц (-4851)

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5% к итогу соответствующих данных.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение соответствующей статьи баланса более чем на 5 %

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

В отчетном периоде доходы от арендных платежей отсутствуют.

2.6. 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

2.6.1. 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).

2.6.2.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.).

2.6.3. Порядок списания стоимости МПЗ.

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

2.6.4. 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.

2.7. 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.

2.8. Учет незавершенного производства

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

2.9. 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.

2.10. Учет расходов

2.10.1. 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.

2.10.2. Учет прямых затрат.

- К прямым затратам в бухгалтерском учете относятся:

- стоимость сырья и материалов, используемых на производство продукции;
- заработная плата рабочих основного производства (штатных еденицы);
- страховые взносы с заработной платы, относящейся к прямым расходам (штатных еденицы);
- 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.

2.10.3. 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 арендованных основных средств, оборудования, инвентаря(сч.26);
- заработная плата и сраховые взносы АУП (сч.26);
- прочие расходы.

2.10.4. 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);

2.10.5. 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.

2.11. 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.

2.11.1. Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете

1.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).

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

2.11.3. 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 коменклатурной 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).

2.12. 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.

2.13. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.14. 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».

2.15. 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 малоценных основных средств ведется в регистрах.

2.16. 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.

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».

2.17. 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.

2.18. Иные подходы к формированию показателей бухгалтерской отчетности

2.18.1. 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.

2.18.2. Отчет о финансовых результатах

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

2.18.3. 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».

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

2.19. 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 2025 году ООО "ХИМГРУП» подлежит обязательному аудиту, в связи с этим и в целях усиления внутреннего контроля, проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Данные об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «Эркон» ОГРН 1026102904288; ИНН 6161029717

2.20. 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.

Раскрытие существенных показателей отчетности:

3. Нематериальные активы.

Нематериальных активов на начало и конец отчетной даты нет.

4. 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.

Характер договоров аренды	Всего расходов в отчетном периоде, тыс.руб.
За 2025 год	
Аренда производственных и офисных помещений	22 072
Аренда производственного оборудования	20 400
Аренда офисного оборудования и проч.имущества	12 900
Аренда земельных участков	6 000
Аренда трансрортных средств	4 200
За 2024 год	
Аренда производственных и офисных помещений	61 445
Аренда производственного оборудования	32 400
Аренда офисного оборудования и проч.имущества	30 600
Аренда земельных участков	6 000
Аренда трансрортных средств	9 600

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

5. 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 6.1 табличных Пояснений.

Организацией по результатам инвентаризации ТМЦ создан резерв под снижение стоимости запасов:

Резерв под снижение стоимости запасов	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2
Товары	0	1 441	+1 441
Итого:			

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 года на предприятии имеются следующие запасы (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование	На 31.12.2025 г. тыс.руб.	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	Сырье и материалы	24 518	29 357	-4 839
2	Покупные изделия	73 056	67 977	+5 079
3	Готовая продукция	7 632	19 876	-12 244
	Итого	105 206	117 210	-12 005

Авансы, выданные под закупку МПЗ (тыс.руб.):

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
9 807	30 705	18 514

6. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220 баланса)

В течение 2025 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 приобретением товаров (работ, услуг) составили 115 812 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 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
НДС по приобретенным МПЗ	-	-	335
НДС, уплаченный таможенным органам	-	-	792
Итого НДС по приобретенным ценностям	-	-	1127

7. 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 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

На конец отчетного периода существует дебиторская задолженность, подтвержденная актами сверки расчетов, в сумме 27 959 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена в стр.1230 бухгалтерского баланса.

Организацией в отчетном периоде созданы резервы по сомнительным долгам, информация о которых отражена в разделе 7.2 табличных Пояснений.

В отчетном году произошли следующие изменения оценочных значений в части резерва сомнительных долгов:

Изменение оценочного значения	**На 01.01.2025 года, тыс. руб.**	**На 31.12.2025 года, тыс. руб.**	**Изменение, тыс. руб.**	**Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)**	**Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)**
Гр. 1	**Гр. 2**	**Гр. 3**	**Гр. 4= Гр.3-Гр.2**	**Гр 5**	**Гр 6**
Резерв сомнительных долгов	0	842	+842	Установление сомнительной задолженности	-

Резерв сомнительных долгов образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «Осташков Экспорт»	04.07.2024	04.02.2025	842	842

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года отсутствовал. Вся задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в рамках сроков договорных обязательств.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года отсутствовал. Вся задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в рамках сроков договорных обязательств.

№ п/п	Дебиторская задолженность, в т.ч	На 31.12.2025 г. тыс.руб.	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	Покупатели и заказчики	15 555	24 872	-9 317
2	Авансы, выданные поставщикам	9 807	30 705	-20 898
3	Расчеты по налогам и сборам	1 715	1 641	+74
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	882	1 236	-354
5	Задолженность прочая		194	-194
	Итого	27 959	58 648	-30 689

На конец отчетного периода существует кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверки с контрагентами, в сумме 48 117 тыс.руб.:

№	Кредиторская задолженность, в т.ч.	На 31.12.2025 г. тыс.руб.	На 31.12.2024 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	Поставщики и подрядчики	26 764	22 939	+3 825
2	Задолженность по налогам	14 163	9 864	+4 299
3	Авансы, полученные от покупателей	7 187	23 468	-16 281
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3	1	+2
	Итого	48 117	56 272	-8 155

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

В течение 2025 г. были размещены денежные средства в банковские вклады (срочные депозиты) в кредитных организациях, в т.ч.:

- срочные депозитные вклады в валюте России - в сумме 10 898 700 тыс. руб., остаток депозита на 31.12.2025г. составил 32 000 тыс.руб., на 31.12.2024г.составляло 61 000 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 2025г. были получены % на остаток денежных средств от кредитных организаций в сумме 8 130 тыс. руб.

Остаток денежных средств на банковских счетах организации на 31.12.2025г. составляет всего 35 643 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет (в валюте РФ): 3 643 тыс.руб.
- краткосрочный депозит: 32 000 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.

Ограничения на использование денежных средств:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют

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

Расходы будущих периодов на 31.12.2025г. составляют 700 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 106 тыс.руб.;
- в составе дебиторской задолженности (строка 1230) отражена стоимость расходов будущих периодов на приобретение страховых полисов Общества в размере 594 тыс. руб.

10. Капитал и резервы (строка 1300 Баланса)

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

В отчетном периоде единственным участником внесен дополнительный вклад в уставный капитал Общества. По состоянию на конец отчетного периода уставный капитал составил 1000 тыс. руб.:

Показатель	**На 31.12.2025 г. тыс.руб.**	**На 31.12.2024 г. тыс.руб.**	**Отклонение (+,-) тыс.руб.**	**Комментарий**
Уставный капитал	1000	10	+990	Внесение вклада участником

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

11. Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль в бухгалтерском учете за 2025г. составила 1 305 тыс. руб., в т.ч.:

№	Чистая прибыль (+) Убыток (-)	2025 г. тыс.руб.	2024г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) руб.
1	ООО «Химгруп »	+1 305	+1 677	-372

Сведения о начисленных участнику дивидендах в 2025 году:
- Решение № 7 от 23.12.2025г. в сумме 890 тыс. руб.

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за отчетный год отражены в сумме 890 тыс.руб. распределенных и выплаченных участнику пропорционально долям участия в Обществе денежных средств - строка 3327 Отчета об изменениях капитала.

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

В бухгалтерской отчетности отражена непогашенная на 31.12.2025г. 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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:					
Займы организаций	Руб.	12.03.2027г.	60 000	---	30 000
		05.06.2026г.		25 000	---
начисленные проценты по займам полученным (отражены в составе краткосрочных обязательств)	Руб.		8 134	1 442	1 423
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ:					
Займы организаций	Руб.	31.12.2026г.	30 000	110 000	120 000
		30.06.2025г.	-----	30 000	---
начисленные проценты по займам полученным	Руб.		15 071	10 140	255

Просрочки по заемным обязательствам отсутствуют.

13. Оценочные обязательства (строки 1430, 1540 Баланса)

В 2025г. Организация сформировала резервы:
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 4 409 тыс.руб.

Остаток резерва отражен в стр. 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» в сумме 1851 тыс. руб.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 пояснений.

14. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

14.1. 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.

Ассортимент выпускаемой продукции за 2025г. составил более 20 наименований.

По видам продукции компания производила:

1. Средства для кожевенной промышленности:
- наполнители
- дубители

- моющие средства
- средство для золения
- пропитка для спилка
- средсто для придания гладкости
- наполнители

2. Мылующие средства для текстильной промышленности.
3. Замасливатели для производства синтетических волокон.
4. Разжижители для керамической промышленности.

Объемы производства составили:

№ п/п	Продукция в ассортименте	2025 г.	2024 г.	Отклонение (+,-)
1	Количество (тн.)	1 447	1 594	-147 тонн
2	Сумма (тыс.руб.)	128 678	162 686	-34 008 тыс.р.

14.2. 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 2025 году составила 728 658 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.
		2025 г.	2024 г.	
1	Готовая продукция	197 341	218 947	-21 606
2	Товар	531 314	725 162	-193 848
3	Услуги	3	----	+3
	Итого	728 658	944 109	-215 451

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:**	**2025г.**	**2024 г.**	**Отклонение , %**
	Количество, (тонн)	1 182	1 447	-18%
	Сумма, (тыс.руб.) без ндс	531 347	725 162	-27%
2	**Продукция в ассортименте:**	**2025г.**	**2024 г.**	**Отклонение, (%)**
	Количество, (тонн)	1 332	1 358	-2%
	Сумма, (тыс.руб.) без ндс	197 341	218 947	-10%

Структура выручки от общего объема торговой деятельности представлена в таблице:

№ п/п	Выручка (без НДС) по товарам и готовой продукции, тыс.руб.	2025 г.		2024 г.	
		тыс.руб.	% в общем объеме выручки	тыс.руб.	% в общем объеме выручки
1	Внутри страны	714 857	98	933 819	98,91
2	Экспорт	13 801	2	10 290	1,09
	Итого	728 658	100,00	944 109	100,00

Достигнутые показатели суммы выручки и количества проданных товаров в 2025 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.

14.3. 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 2025г. составляет 582 512 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Себестоимость продаж	2025 г. тыс.руб.	2024 г. тыс.руб.	Отклоненение (+,-) тыс.руб.
1	Покупные товары	445 161	600 897	-155 736
2	Продукция	137 351	159 602	-22 251
	Итого	582 512	760 499	-177 987

14.4. Коммерческие расходы (строка 2210).

Коммерческие расходы за 2025г. Составили 11 560 тыс. руб. , в том числе:

№ п/п	Коммерческие расходы	2025 г. тыс.руб.	2024 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб
1	Издержки обращения	362	505	-143
2	Расходы на продажу	11 198	15 121	-3 923
	Итого	11 560	15 626	-4 066

14.5. Управленческие расходы (строка 2220) .

Управленческие расходы за 2025г. составили 88 330 тыс.руб.:

№ п/п	Управленческие расходы	2025 г. тыс.руб.	2024 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб
1	Аренда имущества	37 644	89 704	-52 060
3	Оплата труда	37 332	36 590	+742
4	Страховые взносы	7 134	6 510	+624
5	Прочие расходы	6 220	3 842	+2 378
	Итого	88 330	136 646	-48 316

Снижение суммы арендной платы связано с изменением условий договоров аренды в связи с существенным снижением ключевой ставки. Изменения арендных площадей не произошло.

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

За период 2025 года предприятие помимо доходов от основной деятельности, получило прочие доходы в размере 1 241 тыс.руб. (строка 2340 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

Прочие доходы	2025 г. тыс.руб.	2024 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб
Безвозмездное поступление	122	11	+111
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1	3	-2
Прочие операционые доходы	49	32	+17
Штрафы, пени, неустойки к получению	151	3 379	-3 228
Курсовые разницы (свернуто)	917	1 130	-213
Прочие внереализационные доходы	1	550	-549
Итого:	1 241	5 105	-3 864
Проценты к получению	8 130	8 894	-764

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

Прочие расходы за 2025г. составили 16 347 тыс.руб. (строка 2350 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

№ п/п	Прочие расходы	2025 г. тыс.руб.	2024 г. тыс.руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	Разница в конвертации валюты	9 017	8 172	+845
2	Услуги банка	3 464	3 002	+462
3	Расходы, связанные с реализацией проч.имущества	1	3	-2
4	Прочие расходы	3 865	3 673	+195
	Итого	16 347	14 850	+1 497
5	Проценты к уплате	36 423	28 077	+8 346

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

ООО «Химгруп» применяет ПБУ 18/02.

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за отчетный период	+2 857	Строка 2300 Отчет о финансовых результатах
Прибыль по данным налогового учета	+6 431	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль:	(1 552)	Строка 2410 Отчет о финансовых результатах
- текущий налог на прибыль	(1 608)	Строка 2411 Отчет о финансовых результатах
- отложенный налог на прибыль	+56	Строка 2412 Отчет о финансовых результатах

По итогам 2025 года Общество получило бухгалтерскую прибыль в размере 2 857 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 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Курсовые разницы	135	128	245	245
Резерв на оплату отпусков	1 102	1 036	814	865
Итого:	1 237	1 164	1 059	1110
Изменение отложенных налоговых активов за 2025, 2024 годы	+73		-51	

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

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Товары	2 309	2 298	+2213	+1792
Готовая продукция	2	2	+22	+4
Курсовые разницы	594	622	+261	+259
Итого:	2 905	2 922	+2496	+2055
Изменение отложенных налоговых активов за 2025, 2024 годы	-17		-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 2025: 25%
- Условный расход по налогу на прибыль 714 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход 838 тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль +56, 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.

15. 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 2025 г. и составившего:

78,2267 руб. за 1 доллар США

11,1592 руб. за 1 китайский юань

86,9737 за 1 индийскую рупию

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 2025 г. при колебаниях курса валют образовались курсовые разницы:

-положительные разницы - в сумме 6 318 тыс.руб (в 2024г. 5 981 тыс. руб.)

-отрицательные разницы - в сумме 5 401 тыс.руб. (в 2024г. 4 851 тыс. руб.)

В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы отражены в составе прочих доходов свернуто.

16. Пояснения к отчету о движении денежных средств:

1. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода:
62 787 тыс. руб. (строка 4450)

2. Текущие операции:

2.1. Поступление денежных средств по текущим операциям (без НДС), всего: 736 234 тыс. руб. (строка 4110) ,в т.ч.:

- Поступления от покупателей (без НДС): 717 596 тыс.руб.
- Прочие поступления, в т.ч. свернутая сумма НДС: 18 638 тыс. руб.

2.2. Направлено денежных средств по текущим операциям (без НДС), всего 688 677 тыс. руб. (строка 4120) в том числе:

- Приобретение сырья, товаров, работ, услуг (без НДС): 610 043 тыс.руб.
- На оплату труда 52 387 тыс.руб.
- Расчеты по налогам 1 370 тыс.руб.
- Оплата % по долговым обязательствам 24 790 тыс.руб.
- Прочие расходы 87 тыс.руб.

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

	Наименование операции	**Сумма , тыс.руб.**
1	НДС, полученный от покупателей	+ 142 971
2	НДС, уплаченный поставщикам	-112 367
3	НДС, уплаченный в бюджет	-20 161
4	НДС, полученный из бюджета	0
	Итого:	+10 443

3. Инвестиционные операции: в отчетном периоде отсутствуют.

4. Финансовые операции:

4.1. Поступление денежных средств по финансовым операциям, всего 60 990 тыс.руб.:

- получен займ на пополнение оборотных средств от ООО «Чиммер и Шварц» по Договору займа №1/2025 от 12.03.2024г. в сумме 60 000 тыс.руб.

-пополнение уставного капитала, денежный вклад участника в сумме 990 тыс.руб.

4.2. Платежи по финансовым операциям, всего 135 890 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 80 000 тыс.руб.
- перечислены денежные средства в погашение обязательств перед ООО «Чиммер и Шварц» по договору займа №1 от 22.09.22г. в сумме 30 000 тыс.руб.
- перечислены денежные средства в погашение обязательств перед ООО «Чиммер и Шварц» по договору займа №6 от 01.04.24г.. в сумме 25 000 тыс.руб.
- перечислено денежных средств для расчетов с учредителем 890 тыс.руб.

5. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 года:
35 643 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).

17. Информация о потребленных энергетических ресурсах.

Вид энергетического ресурса	2025 год		2024 год	
	ед.изм.	тыс.руб.	ед.изм.	тыс.руб
Электроэнергия	10 495 квт/час	106	22 807 квт/час	207
Газоснабжение	31,23 тыс.м3	475	51,4 тыс.м3	635
ГСМ бензин А-95	2 032 л	112	973 л	48
ГСМ газ-пропан	1 691 л	68	1 899 л	76
ГСМ диз.топливо	1 826 л	109	1 562 л	84

18. 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 2025 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.

19. 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.

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 Общества, а также основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

20. 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.

21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности за отчетный год не было.

22. Связанные стороны и операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон:
- единственный участник (Божкова Т.В., ИНН 234005440102, доля 100%) – бенефициарный владелец;
- основной управленческий персонал организации (генеральный директор, главный бухгалтер, руководитль технологического отдела, руководитель отдела снабжения);
- 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).

Информация об операциях со связанными сторонами, в том числе бенефициарными владельцами:

В отчетном (2025) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025**
Бенефициарные владельцы				
Божкова Т.В.	Выплата дивидендов	890	Безналичный расчет	-

В отчетном (2025) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям, тыс.руб. Сальдо расчетов на 31.12.2025**
Иные связанные лица				
ООО «Чиммер и Шварц»	Услуги аренды	65 572	Безналичный расчет	18 591
	Займы	30 000	10% годовых до 01.07.25	0
		25 000	28% годовых до 05.04.26	0
		60 000	24% годовых до 01.03.27	60 000
		110 000	24 % годовых до 31.12.26	30 000

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025**
Бенефициарные владельцы				
Божкова Т.В.	Выплата дивидендов	450	Безналичный расчет	-

В предшествующем (2024 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям, тыс.руб. Сальдо расчетов на 31.12.2024**
Иные связанные лица				
ООО «Чиммер и Шварц»	Услуги аренды	140 045	Безналичный расчет	10 269
	Займы	30 000	10% годовых до 01.07.25	30 000
		25 000	15% годовых до 05.04.26	25 000
		120 000	12% годовых до 31.12.25	110 000

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**	
		2025 г.	**2024 г.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	14 369	14 174
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 227	2 197
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 105	1 216
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-------	-------
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-------	
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		-------	-------
	ИТОГО	17 701	17 587

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

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым выявлено уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010)

Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствовали условные активы, по которым выявлено уменьшение экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

24. 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.

Генеральный директор
«ООО Химгруп»
16.03.2026г.

И.В. Безрукова