

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХИМИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ» за 2025 год

Настоящие текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПХО» («Организация», «Общество»), подготовленной за период деятельности с 01.01.2025 по 31.12.2025 включительно.

Краткая характеристика и основные направления деятельности Общества.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности организации

Полное официальное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ХИМИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ»

Сокращенное наименование организации: ООО «ПХО»

Юридический адрес: 188259, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Муниципальный район ЛУЖСКИЙ, Сельское поселение СКРЕБЛОВСКОЕ, Д КАЛГАНОВКА, АЛЛЕЯ БЕРЕЗОВАЯ, Д. 1, ПОМЕЩ. 2

ИНН/КПП: 4705105810/ 470501001

Свидетельство о государственной регистрации

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области 13.10.2023 года за основным государственным регистрационным номером 1234700028815.

Лицензии: нет

Основной вид деятельности Общества:

Оптовая торговля лакокрасочными материалами код по ОКВЭД – 46.73.4

Дополнительно Общество зарегистрировало виды деятельности:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

Участники Общества на конец отчетного периода:

Рубис Сергей Юрьевич доля в УК общества 10 тыс. руб. – 100%.

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Рубис Сергей Юрьевич

Высший орган управления:

Общее собрание Участников

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2024 г. 2 человек

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2025 г. 3 человек

Раздел 2. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и учетная политика организации

1. Основа представления информации в отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Отчетным периодом для Организации является период с 01.01.2025 по 31.12.2025. Общество не формирует промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПХО» сформирована в соответствии с действующими в РФ положениями по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ), а также Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (далее – ФСБУ) и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями, внесенными ч. 1 ст.14 Федерального закона от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, представленных в табличной и текстовой частях.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах даны ссылки на соответствующие пояснения. Указывается номер табличного пояснения, при наличии текстового пояснения делается ссылка на такое пояснение формата П «номер пояснения».

Критерий существенности при составлении отчетности: 10% от соответствующего показателя отчетности. Организация признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

2. Основные положения учетной политики, применяемой для подготовки бухгалтерской отчетности.

Учетная политика разработана во исполнение требований Федерального Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"), Приказа Минфина России от 04.10.2023 №157н, ПБУ № 1/2008, в целях соблюдения организацией в течение 2025 года единой политики (методики) отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества № 1/2025 от 20.12.2024г. и Приказом 1/25-1 от 20.05.2025г. Дополнение к учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;

- информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было;

- отчетность Общества подготовлена в соответствии с формами бухгалтерской отчетности с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 19.04.2019 №61н.

- Учетная политика организации обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности) (п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 07.02.2020г. №106н).

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется отделом бухгалтерии с главным бухгалтером. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С8.3 и других программ управленческого и оперативного ведения бухгалтерского учета по всем бизнес-процессам.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

Принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

1) Признание доходов. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В отчетности выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

2) В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- проценты по выданным займам и депозитам;
- прочие доходы.

3) Основные средства.

Учет основных ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Все основные средства принимаются к учету и учитываются в дальнейшем по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

- **Лимит стоимости основных средств** установлен 100 000 руб.

Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже лимита списываются сразу в расходы (п.5 ФСБУ 6/2020) в периоде, в котором они понесены. Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения и восстановления ОС учитываются в составе капитальных вложений (пп. «а» п.5 ФСБУ 26/2020).

Амортизация начисляется линейным методом исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость.

- **Амортизация** считается из первоначальной стоимости ОС, уменьшенной на ее ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Для этих целей уровень существенности определен в размере 10% от первоначальной стоимости актива.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена в случае отсутствия котировок или обязывающих соглашений по выкупу ОС третьих лиц.

Амортизация начисляется ежемесячно начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете (пп «б» п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации приостанавливается только в случае, если ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его балансовой стоимости (п.30 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется в конце каждого года, а также если условия использования ОС изменились. Корректировки

отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных обязательств (п.37 ФСБУ 5/2020).

- На отчетную дату производится проверка ОС на наличие признаков обесценения.

4) Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 10 «материалы», 41 «Товары».

На основании п.7.4 ПБУ 1/2008, п.3 ФСБУ 5/2019 с учетом «существенности» и «рациональности» объекты в бухгалтерском учете классифицированы:

- малоценное оборудование и запасы – несущественные объекты независимо от периода службы, списываются в расходы в момент покупки – материалы и материальные активы, спецодежда, спец оснастка, мебель, техника, инструменты и т.д. По этим активам ведется учет и контроль по выдаче малоценных активов.

Учет активов малоценных предметов (спецодежда, спец оснастка, инструменты, мебель, техника, инструменты и т.д.) со сроком эксплуатации более 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла учитываются в составе материалов.

- Материально-производственные запасы (далее по тексту – МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости на основании первичных документов, оформленных в соответствии с действующим законодательством. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство, реализации (выбытии) и ином выбытии, их оценка производится по *средней себестоимости* методом средневзвешенной оценки - исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

5) Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, включаются в состав операционных расходов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы, полученные от краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений, признаются в составе прочих доходов.

Учет и списание финансовых вложений для целей налогового и бухгалтерского учета производится по методу ФИФО.

б) Резерв по сомнительным долгам

Организация начисляет резервы по сомнительным долгам (далее «РСД») согласно утвержденной процедуре (ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н). Он создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При наличии встречных однородных обязательств контрагента по сомнительному долгу, сумма сомнительной задолженности определяется за вычетом суммы встречного обязательства.

При наличии у Общества на отчетную дату уверенности в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, указанная задолженность не квалифицируется как сомнительная, резерв по ней не создается. При этом оформляется

график гашения обязательств должником. Задолженность по просроченной на отчетную дату задолженности не считается сомнительной на дату оценки руководством в случае, если Обществу известно о погашении обязательств должником после отчетной даты.

Величина резерва определяется Организацией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, после консультации с сотрудниками, контактирующими с контрагентами, на основании проведенной инвентаризации расчетов с контрагентами и письменного обоснования такого решения.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 3.10.2)	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	0% или 100%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Резерв по сомнительным долгам создается на основании приказа руководителя по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода, в ходе которой инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности.

7) Оценочное обязательство на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков работникам организации

1. Расчет оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков работникам формируется в целом по организации, предварительно рассчитывается по подразделениям с расчетом по каждому сотруднику.

Расчет производится из определения среднегодового заработка по каждому сотруднику. Величина резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по каждому работнику по следующей формуле:

$V = \text{Дни} * \text{Среднедневной заработок}$, где

V – величина оценочного обязательства;

Дни – количество заработанных, но неиспользованных дней отпуска.

2. Расчет резерва по страховым взносам и взносам от несчастных случаев на каждого сотрудника.

3. Резерв сформирован из суммы расчета резерва отпускных и расчета резерва по страховым взносам и взносам от несчастных случаев на каждого сотрудника.

8) Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления расчетов при наличии следующих условий (п.16 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива).

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на изготовление, приобретение и продажу товаров, на выполнение работ и оказание услуг.

Себестоимость продаж включает стоимость приобретенных товаров и расходы на оказание услуг.

- Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, отраженных на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») с отражением по стр.2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

9) Прочие расходы

Прочие расходы включают в себя расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- сформированный резерв по сомнительным долгам;
- списание дебиторской задолженности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие расходы.

10) Налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности текущий и отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств (случаи раздельного формирования налоговой базы отсутствуют).

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

11) Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена дебиторами. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, ежеквартально списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

12) Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен на основании данных о денежных потоках, не включая суммы НДС.

Денежные потоки в отчетности представляются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата, а также являются взаиморасчетами между Обществом и контрагентами.

13) Порядок применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет аренды в качестве арендатора

Общество не формирует ППА и обязательство по аренде для объектов аренды:

- срок аренды которых, с учетом всех условий о пролонгации и расторжении, не превышает 12 месяцев на дату получения их в аренду и не предполагаемых к выкупу и сдачу в субаренду;
- объектов, арендуемых по отдельному договору аренды без права выкупа, не предоставляемых в субаренду, рыночной стоимостью, не превышающей 300 000 руб., кроме объектов, указанных ниже.

Срок действия договора аренды оценивается с учетом заложенных в договоре возможностей сторон изменять указанный срок и условия и намерения реализации таких возможностей, а также наличием фактического контроля Общества за активом в виде права пользования предметом аренды.

При оценке срока действия договора Общество применяет следующие допущения:

- если договор заключен (или пролонгирован) на неопределенный срок или если договором установлен срок менее 12 месяцев, но договор предполагает возможность автоматического продления договора на тех же условиях, и договором предусмотрена возможность арендодателя без согласования с арендатором расторгнуть договор аренды без дополнительных условий уведомив менее чем за 9 месяцев, Общество квалифицирует данный договор как краткосрочный и ППА не признается;

- если договор заключен на срок менее 12 месяцев, предусматривает преимущественное право заключения нового договора и Общество планирует продлевать данный договор, то договор аренды квалифицирует как долгосрочный. Срок аренды устанавливается исходя из предполагаемого срока использования объекта аренды. При невозможности вынесения руководством Общества обоснованного суждения по предполагаемым срокам аренды, Общество квалифицирует такой договор, как краткосрочный и ППА не признается.

- если договор заключен на срок более 12 месяцев, но согласно суждению руководства Общества права и обязанности по настоящему договору будут переданы третьим лицам или договор будет расторгнут по инициативе Общества в течение 12 месяцев с момента первоначальной оценки предполагаемого срока действия договора, Общество квалифицирует данный договор, как краткосрочный и ППА не признается.

В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств обособленно.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской отчетности свернуто за минусом налога на добавленную стоимость и процентного расхода, который будет начислен в последующие отчетные периоды, с учетом срока погашения в составе прочих долгосрочных / краткосрочных обязательств.

3. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

На основании приказов руководителя Организации № 12/01 от 01.12.2025г. и № 12/02

от 01.12.2025г., в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества, в том числе товарно-материальных ценностей (в том числе материалов и товаров), денежных средств, финансовых вложений, заемных средств и других источников финансирования, дебиторской и кредиторской задолженности, отложенных налоговых активов и обязательств, оценочных обязательства по выплате отпускных; объектов бухгалтерского учета которые подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Существенные статьи Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

4.1 Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/23).

4.1.1. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В 2025 году у Общества отсутствуют операции по учету нематериальных активов.

4.1.2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

В основной производственной деятельности ООО «ПХО» использовало собственное имущество.

Стоимость основных средств составила:

Код строки	Наименование	Сумма, тыс. руб. на	
		31.12.2025	31.12.2024
1150	Основные средства в организации	8 450	10 372

Наиболее дорогостоящие объекты ОС на конец отчетного периода:

Объект ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.
Автомобиль-тягач седельный КамАЗ 3367AZ-01	3 153
Грузовой фургон RENAULT MASTER DCI 150 STX NRVA	4 977
Полуприцеп с бортовой платформой	320

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 на конец отчетного периода Общество провело тестирование на наличие признаков обесценения основных средств. По результатам тестирования не были выявлены признаки обесценения основных средств, изменение их балансовой стоимости не производилось.

Общество произвело тестирование элементов амортизации основных средств. По результатам тестирования элементы амортизации оставлены без изменения.

Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды»

В отчетном периоде договоры аренды, в отношении которых подлежат признанию и отражению в отчетности права пользования активами, отсутствуют.

4.1.3. Финансовые вложения (строка 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)

4.1.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)

4.1.5. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В составе МПЗ отражены:

Код строки	Наименование	Сумма, тыс. руб. на	
		31.12.25	31.12.24г.
1210	Запасы	20 364	60 970-
			3

По состоянию на 31.12.2025 года МПЗ подтверждены данными инвентаризации.

По состоянию на 31.12.25 г. Общество провело тестирования материально - производственных запасов на предмет их обесценения.

В результате проведения анализа рыночных цен на материалы, товары, числящиеся на балансе Организации, комиссией не выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формировался.

4.1.6. Дебиторская задолженность. (строка 1240 Бухгалтерского баланса) и кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность в сумме 90 141 тыс. руб. по состоянию на 31.12.25 является краткосрочной.

Показатель строки 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года представляет собой 94 171 тыс. руб.

Данная кредиторская задолженность является краткосрочной.

Общество не имеет просроченной задолженности в бюджет и в государственные внебюджетные фонды.

4.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

На 31.12.24 г. остаток денежных средств составлял 7 209 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах 7 209 тыс. руб.
- Денежные средства в кассе Организации отсутствуют.

На 31.12.25 г. остаток денежных средств составлял 8 448 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах 8 448 тыс. руб.
- Денежные средства в кассе Организации отсутствуют

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом, отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

4.1.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Оценочные значения. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

К оценочным значениям относятся: резерв по сомнительным долгам и резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

К оценочным обязательствам относится обязательство по оплате неиспользованных отпусков.

Иные изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, а также изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в будущем, отсутствуют.

4.1.9. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

4.2. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах.

4.2.1. Выручка (строка 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» отчета о финансовых результатах) Проценты к получению строка 2320 Прочие доходы строка 2340

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации"

Основным видом деятельности ООО «ПХО» в 2025 году является оптовая торговля лакокрасочными материалами.

Основным поставщиком и производителем реализуемых товаров является АО «Морозовский химический завод» расположенный во Всеволожском районе Ленинградской области.

К доходам от обычных видов деятельности относятся (тыс. руб.):

Выручка	2025 год	2024 год
Выручка от реализации лакокрасочных материалов (оптовая торговля) на территории РФ	139 655	137 566

Выручка по сопутствующим транспортным услугам	410	623
Итого:	140 065	138 189

В период за 2025 произошло увеличение выручки на 0,99%.

К прочим доходам Организации относятся (тыс. руб.):

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Проценты начисленные по займам и банковским депозитам	98	17
Итого	98	17

4.2.2. Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах), коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах), управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах), Проценты к получению (строка 2330 отчета о финансовых результатах), Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации"

К расходам от обычных видов деятельности относятся (тыс. руб.):

Статьи затрат	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров, реализованных на территории РФ	93 007	103 883
Итого	93 007	103 883

К коммерческим расходам относятся (тыс. руб.):

Статьи затрат	2025 год	2024 год
Амортизация ОС	1 922	848
Аренда офиса	270	214
Заработная плата	3 137	1 335
Хоз. расходы	4 027	6 852
Ремонт помещений	4 392	9 762
Транспортные расходы по доставке товара покупателям	1 261	1 082
Прочие затраты с удельным весом менее 2% (услуги связи, коммунальные, охраны офиса, ремонт помещений и офисной техники, почтовые расходы и др.)	1 119	1 087
Итого	16 128	21 180

К прочим расходам Организации относятся (тыс.руб.):

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Проценты по договорам займа/кредитам	345	
Услуги банков	308	38
Тр налог	26	13
Прочие	1	13
Итого	680	64

4.2.3. Текущий налог на прибыль. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Финансовый результат Общества формируется с учетом положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о финансовых результатах в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В таблице приведен порядок формирования финансового результата Общества за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения (стр.2300 ОФР)	30 348
Условный налог на прибыль (справочно по применимой налоговой ставке 25%)	7 587
Отложенный налог на прибыль (стр.2412 ОФР), в т.ч.:	

Текущий налог на прибыль (стр.2411 ОФР)	(7 587)
Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР)	0
Налог на прибыль согласно налоговой декларации	(7 587)
Прочие расходы (стр.2460 ОФР)	0
Чистая прибыль отчетного периода (стр. 2400 ОФР)	22 761

Статьей 284 НК РФ с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%. В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год и расчете величины отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2025, Общество применяло налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

5. Забалансовые счета

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2025 на забалансовых счетах:

Наименование счета	Имущество, тыс. руб.	Имущество, ед. изм.	Основание
001 «Арендованные основные средства»		1 помещение	Договор аренды №1 от 04.04.24
	0	1 сайт	

6. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Организации не осуществлялась. У Организации отсутствуют залоговые обязательства.

7. Сведения о бенефициарных владельцах, связанных сторонах и операциях с ними

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для коммерческой организации) ФИО аффилированного лица
1	Рубис Сергей Юрьевич – Участник Общества с долей 100%, Генеральный директор ООО «ПХО»

Конечным бенефициарным владельцем ООО ТД «ПХО» в 2025 г является Рубис Сергей Юрьевич ИНН 253610151596.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде (тыс. руб.)

Связанная сторона	Приобретение товаров, работ, услуг	Приобретение ОС	Погашение процентов по полученным займам	Погашение полученных займов	Аренда имущества	Прочие операции

К основному управленческому персоналу Организация отчетности (п. 11 ПБУ 11/2008) Генерального директора, его заместителей, главного бухгалтера, управленческий персонал.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Виды выплат	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда	690
НДФЛ	88
Страховые взносы	164
Итого	942

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.

8. Соблюдение требований Федерального закона №273-ФЗ от 25.12.2008 "О противодействии коррупции". Федерального закона 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.

Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

Общество соблюдает требования Федерального закона 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" при осуществлении своей деятельности, указании и раскрытии информации о бенефициарных владельцах и др.

9. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды в отчетном периоде не производилась

10. Лица, контролируемые организацией

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества нет контролируемых организаций.

11. Информация о судебных и внесудебных спорах, условных фактах хозяйственной деятельности

В Обществе судебные дела отсутствуют.

12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

13. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Страновой и политический риск

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества не оказывала существенное влияние геополитическая обстановка, военные действия, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением в отношении Российской Федерации санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности указанных негативных событий в стране и мире Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение в будущем.

Общество не может оказывать влияние на геополитическую ситуацию в мире и на экономическую ситуацию в стране. В случае необходимости Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

Риски, связанные с изменением политики в области лицензирования не могут оказать существенного влияния на деятельность общества, поскольку деятельностью, подлежащей обязательному лицензированию общество не занимается.

Изменение судебной практики может оказать влияние на деятельность общества. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимает генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов оценивается нами как незначительный. По мнению Общества, возможный ущерб от потери одного из топ-менеджеров можно оценить, как низкий, а вероятность потери сразу нескольких топ-менеджеров как невысокую.

Рыночные риски

Рыночные риски – риски того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться в рыночных ценах. Данные риски включают в себя валютные риски, а также риски, связанные с работой финансовых рынков. Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентных ставок, инфляционный риск.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок выражается: в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличении % к уплате; увеличении стоимости закупаемых товаров, материалов,

оборудования и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

По мнению Общества, валютные риски и риски изменения процентной ставки не являются существенными. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

14. Информация о допущении непрерывности деятельности

Руководство Общества провело предварительную оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, в ходе которой не были выявлены события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность

В 2026 году ООО «ПХО» планирует развивать деятельность по существующим направлениям и не имеет намерений по сокращению объемов продаж. Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски прекращения хозяйственной деятельности.

15. Информация об экологической деятельности организации

Экологическая деятельность Организацией не ведется.

16. Информация о государственной помощи

За отчетный период ООО «ПХО» не получало бюджетных средств, прочей государственной помощи, грантов (в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

17. Информация о прекращаемой деятельности

Решения о прекращении деятельности (части деятельности) учредителем Организации и ее исполнительным органом не принимались (в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»).

18. Прочие сведения

В течение 2025 г. и на дату предоставления отчетности никаких крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств, Организацией не осуществлялось.

Также, после отчетной даты отсутствуют официальные публикации о каких-либо значимых действиях органов государственной власти (национализация, переоценка и т.п.).

Генеральный директор



/ Рубис С. Ю./

«18» марта 2026г.