Пояснения

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

ООО «ХИМАГРО»
ИНН 4345313241
КПП 431201001

1. Основные виды экономической деятельности

Информация об основных видах экономической деятельности раскрыта в пункте 1 Пояснений.

2. Учетная политика

Информация об учетной политике раскрыта в пункте 2 Пояснений.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 551	(127)	9 435	-	-	(641)	-	-	-	-	-	20 712	(10 087)
	За 2024 г.	1 172	(88)	379	-	-	(39)	-	-	-	-	-	1 551	(127)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 172	(127)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	1 172	(166)
	За 2024 г.	1 172	(88)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	1 172	(127)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	379	-	114	-	-	(95)	-	-	-	-	-	492	(95)
	За 2024 г.	-	-	379	-	-	-	-	-	-	-	-	379	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	9 322	-	-	(507)	-	-	-	-	-	19 048	(9 827)
	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.	11 309	(7 301)	1	-	-	(2 744)	-	-	-	1 584	(725)
	За 2024 г.	9 725	(4 660)	1 584	-	-	(2 641)	-	-	-	11 309	(7 301)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	11 309	(7 301)	1	-	-	(2 744)	-	-	-	1 584	(725)
	За 2024 г.	9 725	(4 660)	1 584	-	-	(2 641)	-	-	-	11 309	(7 301)

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	11 484	5 432	6 149
в том числе: Здания	1 006	1 045	1 084
Машины и оборудование (кроме офисного)	397	379	-
Транспортные средства	10 080	4 008	5 065
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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	-	-	-
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.	-	-	7 052	-	-	(7 052)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 844	-	-	(1 844)	-	-
в том числе: Основные средства	За 2025 г.	-	-	4 113	-	-	(4 113)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	2 825	-	-	(2 825)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 543	-	-	(1 543)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	114	-	-	(114)	-	-
	За 2024 г.	-	-	301	-	-	(301)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 383	-	-	(2 383)	-	-
	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 создание 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.	65 000	-	34 700	(65 000)	-	-	-	-	34 700	-
	За 2024 г.	-	-	68 900	(3 900)	-	-	-	-	65 000	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	65 000	-	34 700	(65 000)	-	-	-	-	34 700	-
	За 2024 г.	-	-	68 900	(3 900)	-	-	-	-	65 000	-
Итого	За 2025 г.	65 000	-	34 700	(65 000)	-	-	-	-	34 700	-
	За 2024 г.	-	-	68 900	(3 900)	-	-	-	-	65 000	-

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.	77 814	-	1 136 962	(1 174 276)	-	-	X	X	40 500	-
	За 2024 г.	100 390	-	952 852	(975 427)	-	-	X	X	77 814	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	6 514	(6 514)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 324	(5 324)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	77 814	-	1 130 448	(1 167 762)	-	-	-	-	40 500	-
	За 2024 г.	100 390	-	947 527	(970 103)	-	-	-	-	77 814	-

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.	99 685	-	67 268	-	(99 189)	-	-	-	67 764	(3 937)
	За 2024 г.	93 428	-	108 787	-	(102 530)	-	-	-	99 685	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	91 095	-	39 147	-	(91 147)	-	-	-	39 095	-
	За 2024 г.	78 392	-	99 731	-	(87 028)	-	-	-	91 095	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 252	-	26 698	-	(7 714)	-	-	-	27 235	(3 937)
	За 2024 г.	14 908	-	8 748	-	(15 404)	-	-	-	8 252	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	56	-	-	-	-	-	56	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1 341	-	-	-	-	-	1 341	-
	За 2024 г.	96	-	-	-	(96)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	125	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	125	-	-	-	-	-	125	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	214	-	-	-	(203)	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	31	-	183	-	-	-	-	-	214	-
Итого	За 2025 г.	99 685	-	67 268	-	(99 189)	-	-	X	67 764	(3 937)
	За 2024 г.	93 428	-	108 787	-	(102 530)	-	-	X	99 685	-

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	3 937	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 937	-	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 778	-	-	(2 430)	-	-	4 348
	За 2024 г.	59 748	-	-	(52 970)	-	-	6 778
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	40 300	-	-	(40 300)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	6 778	-	-	(2 430)	-	-	4 348
	За 2024 г.	19 448	-	-	(12 670)	-	-	6 778
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	201 444	64 454	-	(192 694)	-	-	73 205
	За 2024 г.	98 020	207 402	-	(103 977)	-	-	201 444
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 855	11 730	-	(4 870)	-	-	11 716
	За 2024 г.	1 927	19 306	-	(16 377)	-	-	4 855
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	141 588	52 050	-	(141 479)	-	-	52 158
	За 2024 г.	82 292	141 466	-	(82 170)	-	-	141 588
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 192	110	-	(1 144)	-	-	157
	За 2024 г.	2 562	534	-	(1 904)	-	-	1 192
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 991	-	-	(2 373)	-	-	618
	За 2024 г.	3 830	1 029	-	(1 869)	-	-	2 991
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	42 547	-	-	(42 547)	-	-	-
	За 2024 г.	-	42 547	-	-	-	-	42 547
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	83	-	-	-	-	83
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	237	1	-	(216)	-	-	23
	За 2024 г.	31	213	-	(6)	-	-	237
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 941	418	-	-	-	-	8 358
	За 2024 г.	5 682	2 259	-	-	-	-	7 941
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	13	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	1 631	-	-	(1 631)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	31	49	-	(1)	-	-	79
	За 2024 г.	33	7	-	(9)	-	-	31
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	55	-	-	(55)	-	-	-
	За 2024 г.	33	33	-	(11)	-	-	55
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	208 222	64 454	-	(195 124)	-	X	77 553
	За 2024 г.	157 768	207 402	-	(156 947)	-	X	208 222

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	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

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	За 2025 г.	117	166	161	-	123
	За 2024 г.	-	117	-	-	117
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	117	166	161	-	123
	За 2024 г.	-	117	-	-	117

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 166 235	971 000
Затраты на оплату труда	1 732	1 150
Отчисления на социальные нужды	522	347
Амортизация	3 385	2 680
Прочие затраты	99 562	79 183
Итого по элементам	1 271 436	1 054 360
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 271 436	1 054 360

Директор _____ Кононов Д.Л.

23 марта 2026 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ХИМАГРО»
ИНН 4345313241
КПП 431201001

1.Сведения об обществе с ограниченной ответственностью «ХИМАГРО»

- Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ХИМАГРО».
- Юридический адрес: 613040, Кировская область, г. Кирово-Чепецк, пр. Мира, д.14, кв.16
- Дата государственной регистрации:30.09.2011 года
- Уставный капитал Общества составляет - 12 тыс. руб.
  Состав участников общества:
  Кононов Дмитрий Леонидович (431209923404) – доля в уставном капитале 83 % 10 тыс. руб.
  Кононова Наталья Владимировна (431205311312) – доля в уставном капитале 17 % 2 тыс. руб.
- Дочерние общества - не имеется

- Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные законом № 307 ФЗ от 30.12.2008г «Об аудиторской деятельности».
- Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 5 - человек.
- Изменения численности в сравнении с предыдущим годом – увеличение на 0,5 человека. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025. г. – 5 человек, на 31.12.2024 – 4 человека.
- Средняя заработная плата за 2025 год составила – 29 тыс. руб.
- Все стоимостные показатели приведены в тыс. рублей.
- Основной вид деятельности – Торговля оптовая химическими продуктами. ОКВЭД 46.75.1
- Общество не имеет лицензий.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

В 2025 году обязанности директора исполняет:

Директор Общества – Кононов Дмитрий Леонидович, период полномочий с 30.09.2011 года по настоящее время.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало. Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.Основные элементы учетной политики Общества.

- Учетная политика сформирована согласно закона №402-ФЗ о бухгалтерском учете.

Учетная политика последовательно применяется в течение ряда лет.

- Бухгалтерский учет ведется по российским правилам ведения бухгалтерского учета.

- Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н,в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

На основании п. 7 ФСБУ 14 Общество не учитывает в составе объектов нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Основные средства и капитальные вложения

- Актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, либо для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, который способен приносить организации экономические выгоды в будущем, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000=00 рублей.

- Объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальная стоимость объектов основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

- Начисление амортизации по объектам основных средств начинает и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств при признании определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды.

- Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

- Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта при признании этого объекта в бухгалтерском учете, определяется членами постоянно действующих рабочих групп по оценке основных средств и капитальных вложений ответственного за ввод в эксплуатацию основного средства.

- Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS)36 «Обесценение активов».

- Объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости,

- Капитальные вложения - это затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств.

- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

- Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS)36 «Обесценение активов».

Запасы

- Товары учитываются организацией по стоимости приобретения у поставщика.

- Учет транспортных расходов по доставке товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием на счет 90 «Продажи».

- Учет поступления МПЗ ведется без использования счетов 15, 16 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и «Транспортно-заготовительные расходы»,

- При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Аренда

- Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактических уплаченных арендных платежей.
- Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Переоценка право пользования активом не производится, ввиду того что основные средства не переоцениваются.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если предполагается переход права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования устанавливается в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта. Срок полезного использования определяет комиссия при принятии объекта аренды к учету.

- Общество не признает право пользования активом, если договором не предусмотрены переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и Общество не предполагает передавать объект в субаренду, рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300000 рублей и срок аренды не превышает 12 месяцев.

Доходы и расходы

- Доходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления.

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки на основании выставленных накладных и актов выполненных работ (оказанных услуг), УПД.

- К доходам от основной деятельности относится реализация минеральных удобрений. Иные доходы (продажа основных средств и прочих материалов, аренда имущества (оборудования) и прочего имущества и другие) относятся к прочим доходам. Аналогично формируется себестоимость реализованной продукции (товаров) по основным видам деятельности. Иные расходы в соответствии с ПБУ 10/99 относятся к прочим расходам.

Резервы

- Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности предусмотрено при выявлении долгов, сомнительных к взысканию. Размер отчислений определяется для каждого конкретного случая.
- Организация предусматривает создание (корректировку) резерва под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, в случае выявления запасов, стоимость которых обесценилась. Резерв под снижение стоимости товаров создается отдельно по номенклатурному номеру.
- Резерв на отпуска формируется исходя накопленных дней отпуска и средней заработной платы работника нормативным методом 8% от ФОТ, с учетом страховых взносов.

Заемные средства

- Расходы по кредитам – проценты и прочие платежи (комиссии банка) учитываются в составе прочих расходов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

- Исходя из ПБУ 23/2011 высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами.

- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

- Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Налог на прибыль

- Текущий налог на прибыль определяется по одной налоговой ставке 25 % на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Общество рассчитывает временные разницы балансовым методом, с учетом изменений, внесенных в ПБУ 18/02.

Отражение налога на прибыль на основании декларации и отложенного налога принято вести на счете 99 «Прибыли и убытки».

- в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Состав полной годовой отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В формах бухгалтерской отчетности детализированы по структуре наиболее значимые показатели.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая необходима для принятия экономических решений пользователями.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе проведена инвентаризация по приказу № 1 от 20.12.2025г. - денежных средств, основных средств, материалов, товаров, расчетов. По результатам годовой инвентаризации недостачи и излишки не выявлены.

3. Характеристика основных показателей Бухгалтерского баланса.

Основные средства строка 1150

На балансе Общества на 31.12.2024 г. имелось основных средств балансовой стоимостью 5 432 тыс. руб., на 31.12.25 г. имеется на сумму **11 484 тыс. руб.** (строка 1150 Баланса), в том числе по группам:

- Транспортные средства: остаточная стоимость на 31.12.24 г. - 4 008 тыс. руб., на 31.12.25 г. - 10 080 тыс. руб., в том числе

ППА (право пользования активом) по группе транспортные средства на 31.12.2024 г. 4008 тыс.руб., на 31.12.2025 г. – 859 тыс.руб.

Процент износа по группе на 31.12.2024 г. – 65 %, на 31.12.2025 г. – 51,1 %.

- Недвижимое имущество: остаточная стоимость на 31.12.24 г. – 1 045 тыс. руб., на 31.12.25 г. – 1 006 тыс. руб. Процент износа по группе на 31.12.2024 г. – 8,2 %, на 31.12.2025 г. – 14,1 %.
- Машины и оборудование: остаточная стоимость на 31.12.24 г. – 379 тыс. руб., на 31.12.25 г. – 492 тыс. руб. Процент износа по группе на 31.12.2024 г. – 0 %, на 31.12.2025 г. – 19,2 %.

Оценка основных средств произведена по первоначальной стоимости, объекты амортизируются линейным методом исходя из сроков полезного использования.

За отчетный период **поступило** основных средств на сумму 9 321 тыс. руб., по группе транспортные средства, 114 тыс.руб.по группе машины и оборудование.(таблица 4.1)

Начислено амортизации всего по основным средствам за 2025 год – 3 385 тыс. руб., за 2024 год – 2 679 тыс. руб.(таблица 4.1, 4.2)

Операций по выбытию объектов основных средств не имелось.

Объекты основных средств не переоцениваются.
Резерв под обесценение основных средств не формировался, так как не выявлены признаки обесценения.

Строка 1210 Запасы

На складе Общества запасов в виде материалов и других ценностей на 31.12.2025 г. находится на сумму **40 500 тыс. руб., в том числе**:

- Товары для перепродажи – 40 500 тыс. руб.(таблица 6.1)
  Оценка товаров произведена исходя из фактической стоимости приобретения, оценка при списании произведена методом, установленным согласно учетной политике Общества по средней себестоимости.

В сравнении с показателями предыдущего года уменьшение остатка запасов составило 37 314 тыс. руб. в связи с реализацией товара в начале 2025 года. Приобретено товаров в 2025 году на сумму 1 130 447 тыс. руб., продано на сумму 1 162 335 тыс. руб.

ТМЦ общехозяйственного назначения (ГСМ, запчасти, инвентарь, материалы) приобретены и израсходованы на сумму 3 385 тыс. руб.

Общество в 2025 году не создавало резерв под обесценивание запасов, так как по результатам инвентаризации не выявлены запасы, стоимость которых обесценилась. В силу специфики осуществляемой деятельности товары приобретаются под конкретные заявки и не складируются на длительный период.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочная или долгосрочная по состоянию на отчетную дату по срокам гашения (в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты – долгосрочная, не превышающая период 12 месяцев после отчетной даты – краткосрочная).

Общая сумма дебиторской задолженности Общества (строка 1230 Баланса) по состоянию на 31.12.25 г. составляет **63 826 тыс. руб.**,(таблица 7.1) в т.ч. набольший удельный вес составляет дебиторская задолженность по выданным поставщикам авансам под будущие поставки товаров для отгрузки покупателям. Покупателями товаров (удобрений) являются организации, расположенные в разных регионах России. Общество не осуществляет отгрузки на экспорт. Поставщиками товаров являются производители удобрений.

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Общая сумма кредиторской задолженности Общества (строка 1520 Баланса) по состоянию на 31.12.25 г. составляет **72 504 тыс. руб**.(таблица 8.1) в т.ч.:

- перед поставщиками 11 873 тыс. руб.,
- расчеты с внебюджетными фондами в сумме 79 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам в сумме – 8394 тыс. руб.;
- по авансам, полученным от покупателей – 52 158 тыс. руб.:

Кредиторская задолженность является краткосрочной.

- Расшифровка показателей дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе по видам:

Таблица 6

	31.12.2025	31.12.2024
Дебиторская задолженность, строка 1230 Баланса	63 826	99 685
в том числе		
Расчеты с покупателями за минусом резерва по сомнительным долгам	23 298	8252
Выданные авансы поставщикам за вычетом НДС с авансов	39 095	91 095
Прочие дебиторы – расчеты с бюджетом, сотрудниками и прочими дебиторами	1433	338

Таблица 7

	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторская задолженность, строка 1520 Баланса	72 504	157 868
в том числе		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 716	8 008
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) за вычетом НДС с авансов	52 158	141 588
Прочие кредиторы – расчеты с бюджетом, фондами, работниками по оплате труда, прочими кредиторами	8 630	8 272

В сравнении с 2024 годом снижение дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составил – 35 859 тыс. руб., за счет уменьшения выданных авансов поставщикам под поставку удобрений в следующем году .

В сравнении с 2024 годом снижение кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составил 85 364 тыс. руб. за счет уменьшения полученных от покупателей авансов под поставку товаров.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Общество создавало резерв по сомнительным долгам, т.к. были выявлены долги, сомнительные к получению в сумме 3 937 тыс.руб.

Кредиты и займы, прочие обязательства.

Строка 1410

Общество пользуется заемными средствами. По строке 1410 на 31.12.2025 г. отражена задолженность со сроком гашения более 12 месяцев после отчетной даты в сумме **4 348 тыс. руб.** (таблица 8.1) По строке 1450 Баланса на 31.12.2025 года отражена задолженность по договору финансовой аренды со сроком гашения более 12 месяцев после отчетной даты в **сумме 618 тыс. руб.**

Строка 1510

На 31.12.25 г задолженность по краткосрочным кредитам (овердрафт и кредитная линия) составляет **83 тыс. руб.**

Кредитование производилось на цели пополнения оборотных средств Общества (закуп товаров и иные текущие расчеты). Величина начисленных процентов по кредитам за 2024 год составила 5 356 тыс. руб., за 2024 год – 7 290 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

При получении кредитов переданного в залог имущества (основные средства, запасы) нет.

Расчет по заемным обязательствам производится своевременно, просроченных долгов не имеется.

Денежные средства (строка 1250).

Остаток денежных средств на 31.12.25г. по строке 1250 баланса составляет **35 437 тыс. руб**., в том числе:

- остаток по расчетному счету в филиале банка ПАО ВТБ в г. Киров – 63 тыс. руб., в ПАО «Норвик Банк» – 438 тыс. руб.

-краткосрочный депозит в филиале банка ПАО ВТБ в г. Киров (срок до 1 мес.) – 34 700 тыс. руб.,

- остаток денежных средств в кассе- 236 тыс. руб.

Денежные потоки за отчетный и предшествующий периоды расшифрованы в Отчете о движении денежных средств (ОДДС). При формировании Отчета о движении денежных средств произведена корректировка НДС из сумм полученной выручки от покупателей, а так же НДС, уплаченного поставщикам.

В строке 4119 ОДДС в составе прочих поступлений в **сумме 56 766 тыс. руб**. отражены в том числе:

возврат денежных средств по недопоставленным удобрениям, возврат гарантийных обеспечений – 64 853 тыс. руб.,

корректировка НДС – 10 424 тыс. руб.

возврат подотчетных сумм – 848 тыс. руб.,

проценты по депозиту- 1212 тыс.руб.,

возврат госпошлины по исполнительным листам, выплаты по карте лояльности, неустойка по договору - 277 тыс. руб.

В строке 4122 ОДДС в составе расходов на оплату труда в сумме **2 248 тыс. руб.** отражены в том числе:

уплата НДФЛ – 197 тыс. руб.

уплата страховых взносов – 473 тыс. руб.

выплата заработной платы – 1 578 тыс. руб.

В строке 4129 прочие платежи указаны на сумму **118 488 тыс. руб**., в том числе:

* Комиссия по кредитам, услуги банков - 152 тыс. руб.,

* Возвраты покупателям за минеральные удобрения, возвраты обеспечительных платежей – 116 356 тыс. руб.,

* Выдача подотчетных сумм- 1 314 тыс.руб.,

* Спонсорская помощь- 460 тыс. руб.,

* Прочие расходы – 206 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260)

По строке 1260 баланса на 31.12.2025г. отражены расходы будущих периодов в сумме **40 тыс. руб**., в том числе расходы на страхование транспортных средств. В сравнении с 2024 г. уменьшение составляет – 291 тыс.руб.

Оценочные обязательства (строка 1540)

Общество создает резерв на оплату отпусков. Величина оценочного обязательства на оплату очередных отпусков работников на 31.12.2025 г. составила - в сумме 123 тыс. руб. (строка 1540 баланса). Расчет произведен исходя из остатка дней отпусков, среднего заработка, с начислением страховых взносов.

4. Характеристика Основных показателей Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы от основной деятельности (строки 2110, 2120, 2210 Отчета о финансовых результатах).

Основным видом деятельности организации является Торговля оптовая химическими продуктами.

Доходы и расходы от основной деятельности за 2024 год.

Таблица 1

Вид деятельности	Выручка без учета НДС (строка 2110), тыс. руб.	Процент от общей выручки	Полная себестоимость продаж (сумма строк 2120 и 2210), тыс. руб.
Основная деятельность			
Оптовая торговля удобрениями	1 092 492	100	1 054 360
Итого	**1 092 492**	**100**	**1 054 360**
Всего	**1 092 492**	**100**	**1 054 360**

Доходы и расходы от основной деятельности за 2025 год

Таблица 2

Вид деятельности	Выручка без учета НДС (строка 2110), тыс. руб.	Процент от общей выручки	Полная себестоимость продаж (сумма строк 2120 и 2210), тыс. руб.
Основная деятельность			
Оптовая торговля удобрениями	1 303 934	100	1 271 436
Итого	**1 303 934**	**100**	1 271 436
Всего	**1 303 934**	**100**	**1 271 436**

В сравнении с показателями 2024 года, в 2025 году увеличилась выручка от основной деятельности, соответственно, увеличение произошло себестоимости продаж. Снижение прибыли от продаж составило 5634 тыс.руб. (в 2025 году показатель строки 2200 составляет 32 498 тыс.руб., за 2024 год – 38 132 тыс.руб.) обусловлено ростом стоимости транспортных услуг, повышением ФОТ, амортизационных отчислений в связи с приобретением ОС(таблица 10).

Затраты по элементам затрат приведены в таблице (таблица10) :

Таблица 3

Наименование показателя	Код строки	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	1	3 899	5246
Расходы на оплату труда	2	1 731	1150
Отчисления на социальные нужды	3	522	347
Амортизация	4	3 384	2679
Прочие затраты	5	99 564	79185
Итого по элементам (строка 2210 ОФР)		**109 101**	**88 607**
Фактическая себестоимость проданных товаров		1 162 335	965 753
Итого расходы по обычным видам деятельности		1 271 436	1054 360

В составе прочих затрат за 2025 год по строке 5 в сумме 99 564 тыс. руб. отражены, в том числе:

-Услуги поставщиков: (услуги связи, коммунальное обслуживание, бухгалтерские услуги, аудиторские услуги, информационные услуги, консультационные услуги, по ремонту оборудования, здания, участие в выставках и др.) 4 450 тыс. руб.

-Платежи в бюджет 89 тыс. руб.

-Транспортные расходы - 95 025 тыс. руб.

Прочие доходы и прочие расходы (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы Общества (строка 2340) за 2025 г составили 362 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4

Наименование доходов/расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025г.	Сумма, тыс. руб. за 2024г.
Списание кредиторской задолженности	90	978
Возмещение расходов по госпошлине		32
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению	260	
Возмещение по КАСКО		
Прочие доходы	12	18
Итого:	362	1028

Прочие расходы Общества (строка 2350) за 2025 год составили 10 360 тыс. руб., в том числе:

Таблица 5

Наименование доходов/расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025г.	Сумма, тыс. руб. за 2024г.
Списание дебиторской задолженности	52	1 456
Расходы на услуги банков (комиссия, плата и др.)	151	264
Расходы по госпошлине	192	
Спонсорская помощь	460	715
Списание выделенного НДС на прочие расходы	22	11
Списание товаров	5327	4264
Списание материалов	213	
Резерв по сомнительным долгам	3937	
Прочие расходы	6	153
Итого:	10 360	6 863

Расчет налога на прибыль произведен в соответствии с ПБУ 18/02 с отражением налога на прибыль по данным налоговой декларации в сумме 6 333 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году – 25 %.

Сумма условного расхода по расчету составляет 4589 тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы - ПНР (расходы, не признанные в налоговом учете при

расчете налога на прибыль – 6 064 тыс. руб. (благотворительная помощь, членские взносы, списание задолженности, списание товаров, штрафы и пр.).

Капитал, чистые активы Общества

На 01 января 2025 г. нераспределенная прибыль составляет **61 578 тыс. руб.**, на 31.12.25г – **73 601 тыс. руб**. В сравнении с 2024 годом увеличение нераспределенной прибыли составило – **12 023 тыс. руб.**

Капитал и резервы Общества на 01 января 2025 г составляют **61 590 тыс. руб.**, на 31.12.25г. - **73 613 тыс. руб.**

Экономические показатели характеризует экономическую устойчивость Общества, Общество стабильно наращивает выручку от продаж, чистую прибыль.

Угроз непрерывно осуществлять деятельность в период как минимум 12 месяцев после отчетной даты не имеется.

Чистые активы Общества:

Показатели	Единица измерения	2025	2024	Темп роста 2025г. к 2024г., %	2023
Чистые активы Общества на 31 декабря	тыс. руб.	73 613	61 590	19,52	42 788

Чистые активы значительно превышают стоимость уставного капитала, что свидетельствует о том, что Общество развивается и наращивает активы.

За 2025 год получено чистой прибыли в сумме **12 023 тыс. руб. В сравнении с 2024 годом снижение чистой прибыли составило – 6 777 тыс. руб.** за счет роста стоимости транспортных услуг, повышением ФОТ, амортизационных отчислений в связи с приобретением ОС, создания резервов по сомнительным долгам.

Распределение за счет прибыли собственникам: дивиденды в 2025 году не начислялись.

5. События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, произошедших в период после отчетной даты до утверждения годовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние за отчетный период, не имеется.

6. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Санкции, вводимые в отношении России со стороны государств Евросоюза и США в связи с событиями в Украине, не оказали существенного влияния на финансовое состояние Общества в период после отчетной даты до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

Дать точные прогнозы о влиянии этих событий в будущем на данный момент не представляется возможным.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрение финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

7. Условные активы и обязательства.

У общества не имеются незавершенные судебные разбирательства, а так же не имеется других условий, в связи с чем не формируются условные активы и обязательства.

8. Сведения о забалансовых счетах.

Списанная в убыток задолженность дебиторов, учтенная на забалансовых счетах на 31.12.2025 г. составляет 3937 тыс.руб.

9. Сведения о взаимозависимых лицах.

1. Участники (бенефициарные владельцы):
   Участниками Общества являются:
   Кононов Дмитрий Леонидович (431209923404) – доля в уставном капитале 83 % - 10 тыс. руб.
   Кононова Наталья Владимировна (431205311312) – доля в уставном капитале 17 % - 2 тыс. руб.,
   Бенефициарный владелец – Кононов Дмитрий Леонидович (431209923404) – доля в уставном капитале 83 % - 10 тыс. руб.
   Выплата участникам общества доли чистой прибыли в 2025 году не производилась.
   Директор общества – Кононов Дмитрий Леонидович
   Выплаты директору (зарплата, налоги с зарплаты – НДФЛ, взносы): 476 тыс. руб.

   Иные связанные стороны (по участнику Общества)
   В 2025 году осуществлялись сделки с ООО «КОНДИ» по оказанию транспортных услуг. Объем операций за 2025 год составляет: получено транспортных услуг на сумму 50 394 тыс.руб., оплачено денежными средствами – 43 540 тыс.руб.,. Задолженность перед ООО «КОНДИ» на 31.12.2025 г. составляет 11 701 тыс.руб. (краткосрочная). Денежные потоки по расчетам в отчете о движении денежных средств отражены в разделе потоков от текущих операций.
   Заемные обязательства полностью погашены, сумма гашения составлена 4 900 тыс.руб. Денежные потоки по расчетам отражены в разделе потоков от финансовых операций отчета о движении денежных средств.

10. Сведения о выплатах основному руководящему составу.

Выплаты руководящему составу Общества (директор) произведены за 2025 г. в общей сумме 476 тыс. руб. (выплаты в рамках трудовых договоров по оплате труда, оплата отпусков, налоги), в том числе НДФЛ и страховые взносы - 152 тыс.руб. Все вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

11. Государственная помощь.

Общество в 2025 году не получало из бюджета средства государственной помощи.

Директор _____ Кононов Д.Л.

23 марта 2026 года.