

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Химик»

ИНН 2204042556, КПП 220401001, ОГРН 1092204000811

Адрес: 659315, г.Бийск, ул. Социалистическая 96 офис 13

Основной виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.32.1— Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;

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

Информация об учетной политике

Учетная политика для целей налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.
2. Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде.
3. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.
4. Для расчета единого налога по УСН применяется объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка по единому

налогу по УСН составляет 15.

5. Налоговый учет в организации ведется по кассовому методу.
6. Материалы при их списании оцениваются по стоимости единицы запасов.
7. В целях применения упрощенной системы налогообложения основным средством признается имущество первоначальной стоимостью более 100 000 руб.
8. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.
9. Материальные расходы учитываются в составе затрат по мере оплаты.
10. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).
11. Организация уменьшает налогооблагаемую базу по УСН за текущий год на сумму убытка, полученного за предшествующий налоговый период при осуществлении данного вида деятельности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Бухгалтерский учет ведется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером.
2. Бухгалтерский учет в организации ведется по методу начислений.
3. Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме.
4. В качестве рабочего применяется сокращенный план счетов:

| Счет | Объект учета |
|---|---|
| 10 «Материалы» | Производственные запасы |
| 41 «Товары» | Товары |
| 44 «Расходы на продажу» | Расходы, связанные с реализацией товаров |
| 50 «Касса» | Кассовые операции |
| 51 «Расчетный счет» | Операции по расчетным счетам в банках |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | Расчеты с бюджетом по налогам |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | Расчеты с бюджетом и фондами по страховым взносам |

| | |
|--|---|
| <p>76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</p> | <p>Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - с покупателями и заказчиками; - с поставщиками; - с подотчетными лицами; - с персоналом по оплате труда и прочим операциям; - с разными дебиторами и кредиторами |
| <p>80 «Уставный капитал»</p> | <p>Уставный капитал организации</p> |
| <p>84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»</p> | <p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</p> |
| <p>99 «Прибыли и убытки»</p> | <p>Финансовые результаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продажи; - прочие доходы и расходы; - прибыли и убытки |

5. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом.
6. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.
7. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сдается по упрощенным формам, приведенным в приложении № 9 к ФСБУ 4/2023.
8. Бухучет ведется с применением журнала учета хозяйственных операций. Данный регистр ведется и хранится на магнитных носителях. По завершении отчетного периода распечатывается.
9. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.
10. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.
11. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится по средней себестоимости.

Запасы

| 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 | 243 | () | 148 | (238) | | | X | X | 153 | () |
| | 2005 г. | | | | | | | | | | |
| в том числе материалы: | за | 243 | () | 148 | (238) | | | | | 153 | () |
| | 2025 г. | | () | | () | | | | | | () |

Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|--|----------|----------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за _____ | 15718 | () | 45951 | | () | (42117) | | | 19552 | () |
| | 2025 г. | | () | | | () | () | | | | () |
| в том числе: население | за _____ | 15008 | () | 45951 | | () | (42117) | | | 18842 | () |
| | 2025 г. | | | | | | | | | | |
| Разные дебиторы и кредиторы | за _____ | 710 | () | | | () | () | | | 710 | () |
| | 2025г. | | | | | | | | | | |
| Итого | | 15718 | | 45951 | | | (42117) | | | 19552 | |

Обязательства

| 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 - | за 2025 г. | 14639 | 33787 | | (30578) | () | 17848 | |
| в том числе: расчеты с поставщиками | за 2025г. | 14639 | 33787 | | (30578) | () | 17848 | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за 2025 г. | 312 | 3649 | | (3688) | () | 273 | |
| В том числе Расчеты по налогам и сборам | за 2025 г. | 206 | 1550 | | (1558) | () | 198 | |
| Расчеты по оплате труда | за 2025 г. | 106 | 2099 | | (2130) | () | 75 | |
| Итого | | 14951 | 37436 | | (34266) | | 18121 | |

Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За _____ 2025 г. | За _____ 2024 г. |
|---|---------------------|---------------------|
| Материальные затраты | 238 | 75 |
| Затраты на оплату труда | 2009 | 3317 |
| Отчисления на социальные нужды | 1558 | 1674 |
| Основное производство | 39182 | 29746 |
| Общехозяйственные расходы | 2142 | 3195 |
| Итого по элементам | 45129 | 38007 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 45129 | 38007 |

Директор ООО УК «Химик»



Трикоз Л.И.