

ООО «ПРОХИМ»
 ИНН 7106509390 КПП 772701001
 ОГРН 1097154006058
 117216, г.Москва, ул.Грина, д.1, корп.7, пом.III, комн.1-23
 Тел./факс (499) 744-14-54
 р/с 40702810501250002199 в Филиале ОАО Банк ВТБ в г.Воронеже,
 БИК 042007835, к/с 30101810100000000835

Пояснительная записка в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОХИМ» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРОХИМ» (далее – Общество) сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Сведения об организации

Общество создано 24 февраля 2009 года. Его единственным учредителем является физическое лицо Крылова Марина Викторовна, владеющая 100% доли в уставном капитале. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОХИМ»
Юридический и почтовый адрес	117628, Москва г, Грина ул, дом № 1, корпус 7, пом.III, ком.1-23
Основные виды деятельности (ОКВЭД)	Оптовая торговля неспециализированная (46.90)
Среднесписочная численность, человек	9
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации	Крылова М.В. – учредитель (консультант по стратегии и развитию) Скудина И.А. – генеральный директор Чистова Е.А. – главный бухгалтер Назарова М.М. – начальник отдела продаж

У Общества открыты следующие расчетные счета:

Наименование банка	Валюта расчетного счета
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	Рубли
	Доллары США
	Евро
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	Юани
	Рубли
	Доллары США
АО "АЛЬФА-БАНК"	Юани
	Рубли
	Доллары США
АО "ОТП БАНК"	Юани
	Евро
	Рубли
ООО "Банк Точка"	Юани
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	Рубли
	Рубли

Ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве	Рубли
ПАО СБЕРБАНК	Рубли
АО «КИВИ Банк»	Рубли
	Юани
	Доллары США
АО «ЭКСПОБАНК»	Лиры
	Рубли
	Доллары США

Финансовую деятельность Общество не осуществляет.
Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Особенности учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ и другими нормативными актами.

При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н. Рабочий план счетов утвержден в Приложении №2 к учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм приложением к учетной политике утверждаются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована по состоянию на 31 декабря 2025 года и состоит из следующих форм: Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, Отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала за 2025 год и Отчета о движении денежных средств за 2025 год, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Приказом №11 от 27 декабря 2024 года продлено действие учетной политики на 2025 год. В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются по отгрузке.

Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Общество, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка. (Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество провело инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина Р.Ф. от 13.06.95г. № 49.

Объект инвентаризации	По состоянию на дату	Срок проведения
Основные средства	02.12.2025	02.12.2025
МПЗ (включая забалансовые счета)	09.12.2025	09.12.2025
Расходы будущих периодов	31.12.2025	13.01.2026-14.01.2026
Расчеты с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	13.01.2026-30.01.2026

Стоимость основных средств погашается линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Приобретенные активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу относятся на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или передачу в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных активов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Товарные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товарных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). К фактическим затратам на приобретение товарно-производственных запасов относятся:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- Таможенные пошлины;
- Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- Затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при приобретении;
- Расходы на страхование товаров
- Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Резерв под снижением стоимости материальных ценностей не создавался в связи с тем, что:

- запасы не устарели морально;
- запасы полностью или частично не потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи не снизилась.

Товары, приобретенные предприятием для продажи, учитываются на счете 41 «Товары» и оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка товаров, приобретенных у иностранных поставщиков, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности. В случае предварительной оплаты, а также средства выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Расходы на продажу, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), относимые в течение отчетного периода на счет 44 «Расходы на продажу», учитывать в составе расходов на продажу в дебете счета 90.7 «Расхода на продажу» в полной сумме в конце отчетного периода.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по задолженности, не погашенной в срок, установленный договором, если по результатам инвентаризации выявлена вероятность, что такая задолженность не будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты. И если такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на отчетную дату.

На отчетную дату проводится инвентаризация, отражающая количество не отгулянных дней у всех работников Общества.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Основные показатели деятельности ООО «ПРОХИМ»

3.1 В 2025 году Общество занималось оптовой торговлей химическим сырьем, декоративными добавками, мелющими телами для ЛКМ.

3.2 Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2025 год составила 510 369 тыс. рублей.

3.3 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2025 год составила 382 506 тыс. рублей.

3.4 Коммерческие расходы в 2025 году включают в себя (тыс. рублей):

Амортизация ОС + малоценное оборудование и запасы	2 012,2
Заработная плата со взносами	26 924,1
Расходы на рекламу	460,4
Резерв на оплату отпусков	2 052,7
Материальные расходы	1 945,4
Прочие затраты	27 856,8
ИТОГО	61 251,8

3.5 Прочие доходы в 2025 году включают в себя (тыс. рублей):

Безвозмездно полученные товары	210,4
Курсовые разницы	2 821,5
Оприходование излишков	23
Отклонения курса при покупке (продаже) иностранной валюты	57,7
ИТОГО	3 112,7

По состоянию на 31.12.2025г. Центральный Банк Российской Федерации установил следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации без обязательств Банка России покупать или продавать указанные валюты по данному курсу:

Доллар США 78,2267;

Евро 92,0938;

Юань 11,1592.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащей оплате в рублях, используется курс Центрального Банка Российской Федерации, иные курсы не установлены.

3.6 Прочие расходы в 2025 году включают в себя (тыс. рублей):

Курсовые разницы	7 765,9
Безвозмездная передача	79,6
Расходы на услуги банков	2 916,2
Списание НДС на прочие расходы	79,6
Отклонения курса при покупке (продаже) иностранной валюты	961,7
Прочие внереализационные доходы и расходы	423,6
ИТОГО	31 534

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

4.1 Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - 181 130 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 150 581 тыс. руб;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 14 163 тыс. руб;
- расчеты по налогам и сборам – 8 063 тыс. руб;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 79 тыс. руб;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 8 244 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности отражена за минусом резерва сомнительных долгов в размере 2 370,6 тыс. рублей.

4.2 Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 35 160 тыс. рублей. По данной строке отражены остатки денежных средств на расчетных счетах Общества. Прочие специальные счета – счет корпоративной карты, открытый в ПАО «Совкомбанк».

4.3 Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 342 400 тыс. рублей. В 2025 году единственному участнику Общества Крыловой М.В. были выплачены дивиденды на общую сумму 42 764 тыс. рублей.

4.4 Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - 21 600 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 8 194 тыс. руб;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 788 тыс. руб;
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 4 889 тыс. руб;
- сальдо по ЕНС – 6 140 тыс. руб;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 533 тыс. руб;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 57 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности отражена за минусом НДС по авансам и предоплатам – 346,9 тыс. рублей.

4.5 Стр. 1150 «Основные средства» - 7 379 тыс. рублей.

Остаточная стоимость ОС на 01.01.2025г	Поступление ОС за 2025 г	Амортизация ОС за 2025 г	Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025г
9 231	160	2 012	7 379

4.6 Стр. 1540 «Оценочные обязательства» - 4 200 тыс. рублей
В отчетности Общества отражено оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определенное на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков, на основании которой произведена корректировка резерва по отпускам.

4.7 Стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» - 1 352 тыс. рублей
Изменение отложенных налоговых активов за 2025г.:
Оборот с дебета счета 09 «Отложенные налоговые активы» в кредит счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» - 454,6 тыс. рублей
Оборот с дебета счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» в кредит счета 09 «Отложенные налоговые активы» – 899,4 тыс. рублей.

4.8 Стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 891 тыс. рублей
Изменение отложенных налоговых обязательств за 2025г.:
Оборот с кредита счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в дебет счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» – 496,2 тыс. рублей.
Оборот с дебета счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в кредит счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» - 0 тыс. рублей.

5. Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств.

5.1 Стр. 4110 «Поступления всего» состоит из:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Поступление от продажи товаров, работ, услуг	408 490
Прочие поступления	-
ИТОГО	408 490

5.2 Стр. 4125 «НДС» разница между НДС, начисленный к уплате при расчетах с покупателями и суммой НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками с суммой НДС, перечисленной в бюджет.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
НДС, начисленный к уплате при расчетах с покупателями	78 934,9
НДС, начисленный к возмещению при расчетах с поставщиками	5 008,2
НДС, уплаченный на таможне	51 802,0
НДС, перечисленный в бюджет	23 908,3
ИТОГО	1 784

5.3 Стр. 4129 «прочие платежи» отражаются услуги банков, расходы на командировки, результат операций по покупке валюты и прочие расходы как разница между оборотами по кредиту и дебету по указанным выше расходам.

5.4 Стр. 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» отражена выплаченная работникам заработная плата с учетом НДФЛ и налогов, уплаченных с заработной платы.

5.5 Стр. 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги» состоит из разницы между денежными средствами уплаченными за товары, работы, услуги без учета НДС.

5.6 Стр. 4221 отражены платежи в связи с приобретением основных средств.

5.7 Стр. 4322 отражены платежи на выплату дивидендов с учетом НДФЛ.

6. Иная информация, подлежащая раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

6.1 События после отчетной даты: на основании решения единственного участника №78 от 20.03.2026г Крыловой М.В. выплачены дивиденды в сумме 80 000 000 рублей.

6.2 Информация по связанным сторонам:

- Связанной стороной Общества является ООО «СИЛИ» (ИНН 7727668724 КПП 772701001). ООО «СИЛИ» является покупателем Общества и покупает товары для последующей перепродажи и для производства. Единственный участник ООО «СИЛИ» Крылова М.В., Генеральный директор Скудина И.А.

За 2025 году ООО «Прохим» продало ООО «СИЛИ» товаров на общую сумму 230 468 тыс. рублей, произведено оплат на сумму 100 676 тыс. рублей, задолженность перед ООО «Прохим» составляет 131 190 тыс. рублей. Отгрузка осуществляется на условиях отсрочки платежа.

- Связанном стороной Общества является единственный участник Общества Крылова Марина Викторовна. В 2025 году ей были выплачены дивиденды на сумму 42 764 тыс. рублей.

6.3 За период 2025 год основной управленческий персонал получил доход в виде заработной платы на сумму 7 732,5 тыс. рублей. Взносы с зарплаты управленческого персонала 1 402,2 тыс. рублей.

К основному управленческому составу отнесены следующие должности работников: консультант по стратегии и развитию, генеральный директор, главный бухгалтер, начальник отдела продаж.

6.4 Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник Общества Крылова Марина Викторовна.

6.5 Общество намерено и далее продолжать свою деятельность. Общество не располагает информацией о событиях и условиях, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество оценивает влияние общеполитической и экономической обстановкой (продолжающейся СВО, введенных санкций, иных военных конфликтов в мире) и обусловленные этими обстоятельствами риски как низкие.

При этом, у Общества отсутствуют намерения или необходимость прекращения деятельности, а также отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности в обозримом будущем.

6.6 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Можно выделить следующие основные риски хозяйственной деятельности Общества:

- Ценовой демпинг. Для того, чтобы продать товар крупным компаниям приходится на аналогичный товар давать цену ниже, чем у конкурентов. Покупатели стараются выбить у Поставщиков как можно более низкую цену, сталкивая Поставщиков друг с другом;
- Валютный риск. В связи с тем, что практически все товары Общество импортирует на его хозяйственную деятельность оказывают колебания курса валюты. Велики потери компании за счет курсовых разниц. Трудности перевода денег в иностранные государства приводят к дополнительным значительным расходам на совершение валютных платежей.
- Государственное регулирование. В случае ужесточения со стороны государства политики в области таможенного регулирования возможно трудности с ввозом товаров, что приводит к значительному увеличению сроков поставки.

- Санкционные риски. Введение дополнительных санкции на ввоз товаров на территорию РФ из Кореи или Китая может оказать значительное ухудшение экономического состояния Общества.
- Общая экономическая ситуация в стране. Увеличение инфляции приводит к снижению покупательной способности населения. Намечается кризис во многих экономических отраслях, таких как строительство.

Генеральный директор



И.А.Скудина

26 марта 2026 года