

Пояснение к бухгалтерскому балансу на 2025 год и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ВК ХИМ"

зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Белгородской области 08.09.2008 г.

Юридический адрес: 308008, Белгородская область, г.о. город Белгород, г Белгород, ул Восточная, д. 71, помещ. 81/2

Вид деятельности: 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

1. Общие положения

- 1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ВК ХИМ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
 - не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
 - не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
 - не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
 - не применяется ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|----------------------------|----------------------|-----------|
|----------------------------|----------------------|-----------|

| | | |
|--|---|--|
| | 2.3 Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | 2.4 Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней | пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |

| | | |
|---|--|--|
| | себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. | |
| Учет заготовления материалов | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| | 2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | 2.6 Учет доходов и расходов | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

3. Основные средства

3.1 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 | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 8 594 | (8 489) | - | (2 758) | 2 758 | (58) | - | - | - | - | - | 5 837 | (5 789) |
| | За 2024 г. | 3 929 | (3 658) | - | (111) | 4 | (953) | - | - | - | - | - | 8 594 | (8 489) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 1 016 | (953) | - | - | - | (58) | - | - | - | - | - | 1 016 | (1 011) |
| | За 2024 г. | 1 016 | (895) | - | - | - | (58) | - | - | - | - | - | 1 016 | (953) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 7 534 | (7 534) | - | (2 758) | 2 758 | - | - | - | - | - | - | 4 777 | (4 777) |
| | За 2024 г. | 2 758 | (2 758) | - | - | - | (894) | - | - | - | - | - | 7 534 | (7 534) |
| Земельные участки | За 2025 г. | 44 | (1) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 44 | (1) |
| | За 2024 г. | 155 | (5) | - | (111) | 4 | - | - | - | - | - | - | 44 | (1) |

3.2 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 | накопленные амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. За 2024 г. | - 4 595 | - (3 103) | - 182 | - - | - - | - (779) | - - | - - | - - | - - | - - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| Транспортные средства | За 2025 г. За 2024 г. | - 4 595 | - (3 103) | - 182 | - - | - - | - (779) | - - | - - | - - | - - | - - |

3.3 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 | 5 | 63 | 1 613 |
| в том числе: Транспортные средства | - | - | 1 492 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5 | 63 | 121 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 42 | 42 | 150 |
| В том числе: Земельные участки | 42 | 42 | 150 |

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | фактическая стоимость | резерв под обесценивание | затраты | списано | | резерв под обесценивание | обесценение | Изменение видов запасов | | фактическая стоимость | резерв под обесценивание |
| | | | | | фактическая стоимость | резерв под обесценивание | | | фактическая стоимость | резерв под обесценивание | | |
| Запасы-всего | За 2025 г. | 12 166 | - | 9 333 | (8 540) | - | - | - | x | x | 12 959 | - |
| | За 2024 г. | 10 910 | - | 9 963 | (8 706) | - | - | - | x | x | 12 166 | - |
| В том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 50 | - | 73 | (54) | | | | | | 70 | |
| | За 2024 г. | 149 | - | 94 | (192) | | | | | | 50 | |
| Готовая продукция | За 2025 г. | | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | 20 | | | (20) | | | | | | | |
| Товары | За 2025 г. | 12 111 | | 9 242 | (8 479) | | | | | | 12 874 | |
| | За 2024 г. | 10 740 | | 9 755 | (8 384) | | | | | | 12 111 | |
| Затраты на доставку товаров до склада организации | За 2025 г. | 5 | | 18 | (7) | | | | | | 16 | |
| | За 2024 г. | 1 | | 6 | (2) | | | | | | 5 | |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | 107 | (107) | | | | | | | |

5. Дебиторская задолженность

5.1 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 | | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|----------|------------|------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | 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 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 577 | - | 658 | - | (366) | - | - | - | 869 | - | |
| | За 2024 г. | 175 | - | 483 | - | (81) | - | - | - | 577 | - | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 61 | - | 41 | - | (18) | - | - | - | 83 | - | |
| | За 2024 г. | 68 | - | 35 | - | (42) | - | - | - | 61 | - | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 376 | - | 390 | - | (337) | - | - | - | 428 | - | |
| | За 2024 г. | 36 | - | 368 | - | (28) | - | - | - | 376 | - | |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 83 | - | 60 | - | - | - | - | - | 142 | - | |
| | За 2024 г. | 59 | - | 24 | - | - | - | - | - | 83 | - | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 47 | - | 42 | - | - | - | - | - | 89 | - | |
| | За 2024 г. | - | - | 47 | - | - | - | - | - | 47 | - | |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | 126 | - | - | - | - | - | 126 | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 10 | - | - | - | (10) | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 11 | - | 10 | - | (11) | - | - | - | 10 | - | |

| | | | | | | | | | | | |
|-------|------------|-----|---|-----|---|-------|---|---|---|-----|---|
| Итого | За 2025 г. | 577 | - | 658 | - | (366) | - | - | X | 869 | - |
| | За 2024 г. | 175 | - | 483 | - | (81) | - | - | X | 577 | - |

5.2 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 | - | - | - | - | - | - |

6. Обязательства

6.1 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. | 6 214 | 3 463 | - | (785) | - | - | 8 892 |
| | За 2024 г. | 5 469 | 746 | - | - | - | - | 6 214 |
| в том числе: Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 785 | - | - | (785) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 673 | 112 | - | - | - | - | 785 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 5 429 | 3 463 | - | - | - | - | 8 892 |
| | За 2024 г. | 4 796 | 634 | - | - | - | - | 5 429 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 8 191 | 3 634 | - | (6 612) | (150) | - | 5 063 |
| | За 2024 г. | 9 227 | 3 665 | - | (4 701) | - | - | 8 191 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 3 150 | 3 012 | - | (2 923) | (150) | - | 3 088 |
| | За 2024 г. | 3 139 | 2 941 | - | (2 930) | - | - | 3 150 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 4 242 | 484 | - | (3 452) | - | - | 1 274 |
| | За 2024 г. | 4 584 | 488 | - | (830) | - | - | 4 242 |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 136 | - | - | - | - | - | 136 |
| | За 2024 г. | 136 | - | - | - | - | - | 136 |

| | | | | | | | | |
|--|------------|--------|-------|---|---------|-------|---|--------|
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 855 | - | - | (855) | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 90 | 129 | - | (5) | - | - | 214 |
| | За 2024 г. | 33 | 59 | - | (2) | - | - | 90 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 81 | - | - | (75) | - | - | 6 |
| | За 2024 г. | 165 | - | - | (84) | - | - | 81 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 120 | - | - | (120) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 19 | 101 | - | - | - | - | 120 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 14 | - | - | (8) | - | - | 5 |
| | За 2024 г. | 5 | 8 | - | - | - | - | 14 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 195 | - | - | (27) | - | - | 168 |
| | За 2024 г. | 139 | 56 | - | - | - | - | 195 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 163 | 10 | - | - | - | - | 173 |
| | За 2024 г. | 151 | 12 | - | - | - | - | 163 |
| Итого | За 2025 г. | 14 405 | 7 097 | - | (7 397) | (150) | X | 13 955 |
| | За 2024 г. | 14 696 | 4 411 | - | (4 701) | - | X | 14 405 |

6.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 8 413 | 8 486 |
| Затраты на оплату труда | 451 | 391 |
| Отчисления на социальные нужды | 126 | 102 |
| Амортизация | 58 | 1 732 |
| Прочие затраты | 1 052 | 979 |
| Итого по элементам | 10 101 | 11 689 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (11) | (4) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 10 090 | 11 685 |

Директор ООО "ВК ХИМ" Каторгин Андрей Николаевич