

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Химсервис» за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Химсервис» (сокращенное фирменное название – ООО «Химсервис») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «Химсервис» (далее – Общество) создано 15.02.2018, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану за основным государственным номером 1184501000914.

Единственным участником Общества является Овчинников Андрей Николаевич.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 25 человек, в 2024 году 15 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Основным видом деятельности Общества является ремонт машин и оборудования.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества единолично.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества от 28.12.2024 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;

- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Основные положения учетной политики

Общество на основании п. ст. ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право применять упрощенные способы ведения учета и составления бухгалтерской отчетности:

- все последствия изменений учетной политики отражаются перспективно;
- все выявленные ошибки (как существенные, так и несущественные) отражаются перспективно;
- оценочные обязательства не создаются;
- резерв под обесценение материальных ценностей не создается;
- учет расчетов по налогу на прибыль ведется без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- информация о связанных сторонах не раскрывается;

Уровень существенности в целях детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах установлен в размере 5% от соответствующей строки отчетности.

Капитальные вложения и основные средства

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости.

К активам стоимостью ниже 100 000,00 рублей не применяются нормы ФСБУ 6/2020. Учет указанных предметов ведется на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации.

Объекты недвижимого имущества и транспортные средства учитываются в составе основных средств независимо от стоимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды или исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю:

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, то есть составляет менее 50 тыс. руб.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка капитальных вложений и основных средств не производится.
Общество не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение.

Права пользования активами (ППА)

ППА в учете не признаются, за исключением случаев, когда:

а) договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа (например, договоры лизинга);

б) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

По договорам, не признаваемым договорами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расхода

По договорам, которые признаются договорами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, ППА и обязательства по аренде оцениваются без дисконтирования.

ППА отражаются отдельной строкой в составе строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса

Учет запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

На отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Учет задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых им правильными.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае наличия у предприятия задолженности, которая не погашена в срок, но в отношении которой у Общества нет сомнений, что она будет погашена до истечения срока исковой давности, резерв не создается.

Решение о создании резерва оформляется приказом (распоряжением) руководителя Общества.

Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от ремонта машин и оборудования.

Остальные доходы являются прочими.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99, методом начисления.

В составе расходов по обычным видам деятельности Общество учитывает себестоимость выполненных работ, а также общехозяйственные расходы.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый

результат.

Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Общество формирует упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В отчете о движении денежных средств:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг показываются за минусом НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, показываются за минусом НДС;
- в составе платежей, связанных с оплатой труда отражаются суммы алиментов и прочих удержаний из заработной платы сотрудников;
- все платежи если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражаются свернуто;
- единый налоговый платеж отражается отдельной строкой

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Информация о составе основных средств на каждую отчетную дату раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

3.2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения видов запасов	
Запасы - всего	За 2025 г.	7 431	82 409	(84 254)	X	5 586
	За 2024 г.	6 780	50 264	(49 613)	X	7 431
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	45	44 633	(1 278)	(41 506)	1 895
	За 2024 г.	46	4 621	(2 938)	(1 685)	45
Готовая продукция	За 2025 г.	2	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	4	-	(2)	2
Товары	За 2025 г.	7 384	23 341	(7 646)	(19 390)	3 690
	За 2024 г.	6 734	43 100	(6 218)	(36 232)	7 384
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	14 435	(75 331)	60 896	-
	За 2024 г.	-	2 538	(40 457)	37 919	-

3.3. Денежные средства

Информация о составе денежных средств раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства»

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

Информация о составе финансовых и других оборотных активов раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

На 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам создан не был, так как дебиторская задолженность не отвечает критериям, утвержденным в учетной политике.

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о составе краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

Таблица 1– Изменения капитала

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
На 31.12.2023	10	-1882	-1 872
Чистая прибыль (убыток) за 2024 год		2 395	2 395
На 31.12.2024	10	513	523
Чистая прибыль (убыток) за 2025 год		1 380	1 380
На 31.12.2025	10	1 892	1902

Дивиденды в 2024 и 2025 годах не начислялись и не выплачивались.

Таблица 2 – Движение денежных средств

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	142 110	99 524
в том числе	140 600	95 182
поступления от покупателей		
прочие поступления	1 510	4 342
Платежи - всего	-142 056	-90 644
в том числе	-112 105	-74 861
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги		
в связи с оплатой труда работников	-7 312	-3 269
проценты по кредитам и займам	-2 048	-745
единый налоговый платеж, в т.ч. Сальдо НДС	-16 560	-7 055
прочие платежи	-4 031	-4 714
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	0	0
Платежи - всего	0	0
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	9 158	0
в том числе	9 158	0
поступление кредитов и займов		
Платежи - всего	-9 271	-8 676
в том числе	-1 312	-705
погашение кредитов и займов		
лизинговые платежи	-7 959	-7 971
Сальдо денежных потоков за период	-59	204
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	455	251
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	396	455

Генеральный директор

А.Н. Овчинников

«30» марта 2026 г.