Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						
					списано				переоценка	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленн амортизац
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	345	(275)	-	-	-	(23)	-	-	
	За 2024 г.	389	(296)	-	(44)	-	(23)	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						
					списано				переоценка	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленн амортизац
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	345	(275)	-	-	-	(23)	-	-	
	За 2024 г.	389	(296)	-	(44)	-	(23)	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	47	70	94
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленна амортизаци
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	501 524	(145 807)	67 958	(2 067)	1 123	(26 034)	-	-	
	За 2024 г.	359 441	(130 195)	145 361	(3 278)	2 978	(18 590)	-	-	
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	204 381	(54 431)	52 684	(2 067)	1 123	(7 890)	-	-	
	За 2024 г.	135 867	(49 274)	69 187	(673)	373	(5 530)	-	-	
Сооружения	За 2025 г.	73 593	(14 853)	2 084	-	-	(4 878)	-	-	
	За 2024 г.	29 516	(11 931)	44 077	-	-	(2 922)	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	14 796	(8 368)	148	-	-	(1 262)	-	-	
	За 2024 г.	14 291	(7 532)	505	-	-	(836)	-	-	
Офисное оборудование	За 2025 г.	14 248	(10 059)	-	-	-	(1 440)	-	-	
	За 2024 г.	11 980	(8 400)	2 268	-	-	(1 659)	-	-	
Транспортные средства	За 2025 г.	121 059	(53 608)	9 607	-	-	(9 774)	-	-	
	За 2024 г.	97 418	(49 016)	26 246	(2 605)	2 605	(7 197)	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 184	(931)	231	-	-	(228)	-	-	
	За 2024 г.	1 264	(854)	920	-	-	(77)	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	64 170	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	63 926	-	244	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	7 093	(3 557)	3 204	-	-	(562)	-	-	
	За 2024 г.	5 179	(3 188)	1 914	-	-	(369)	-	-	
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						
		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	накопленна амортизаци
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 326	-	-	(6 326)	1 581	(1 581)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	6 326	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Транспортные средства	За 2025 г.	6 326	-	-	(6 326)	1 581	(1 581)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	6 326	-	-	-	-	-	

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	332 527	291 547	165 320
в том числе:			
Здания	193 800	149 950	86 593
Сооружения	55 946	58 740	17 585
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 314	6 428	6 759
Офисное оборудование	2 749	4 189	3 580
Транспортные средства	67 284	67 451	48 402
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 256	1 253	410
Другие виды основных средств	6 178	3 536	1 991
Неамортизируемые основные средства - всего	64 170	64 170	63 926
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			
Земельные участки	64 170	64 170	63 926

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	524 198	412 524	289 439
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	272 828	218 121	175 231
в том числе: Основные средства, находящиеся в залоге	272 828	218 121	175 231
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

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.	33 051	-	43 670	-	-	(61 633)	15 088	-
	За 2024 г.	-	-	33 051	-	-	-	33 051	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	178	-	3 813	-	-	(3 813)	178	-
	За 2024 г.	-	-	178	-	-	-	178	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	32 873	-	39 858	-	-	(57 820)	14 910	-
	За 2024 г.	-	-	32 873	-	-	-	32 873	-

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				
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	теку рынс стоимос ва обесц
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 447	-	42 500	-	-	-	
	За 2024 г.	3 447	-	-	-	-	-	
в том числе: инвестиции в другие организации	За 2025 г.	3 447	-	42 500	-	-	-	
	За 2024 г.	3 447	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 740	-	-	(5 740)	-	-	
	За 2024 г.	37 943	-	5 740	(37 943)	-	-	
Итого	За 2025 г.	9 187	-	42 500	(5 740)	-	-	
	За 2024 г.	41 390	-	5 740	(37 943)	-	-	

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				
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 385	-	88 400	(86 835)	-	-	
	За 2024 г.	241	-	2 385	-	-	-	
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	2 190	-	18 566	(6 708)	-	-	
	За 2024 г.	2 197	-	14 785	(10 576)	-	-	
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	69 805	(80 127)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	48 959	(53 233)	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	195	-	29	-	-	-	
	За 2024 г.	213	-	40	-	-	-	

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 (сп отчетном периоде)				
				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	восстанс резе
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	23 000	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	23 000	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 277	(3 518)	25 910	-	(11 069)	-	
	За 2024 г.	14 722	(3 520)	9 752	28	(92 111)	(14)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 579	(78)	23 768	-	(2 472)	-	
	За 2024 г.	3 757	(80)	2 449	-	(3 627)	-	
Расчеты с поставщиками и заказчиками	За 2025 г.	5 423	(3 400)	786	-	(1 363)	-	
	За 2024 г.	7 508	(3 400)	97	-	(2 168)	(14)	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 547	-	9	-	(5 547)	-	
	За 2024 г.	1 634	-	5 547	-	(1 634)	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 727	(40)	1 347	-	(1 687)	-	
	За 2024 г.	1 822	(40)	1 659	28	(1 782)	-	
Итого	За 2025 г.	15 277	(3 518)	48 910	-	(11 069)	-	
	За 2024 г.	14 722	(3 520)	9 752	28	(92 111)	(14)	

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	3 518	-	3 518	-	3 519	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	78	-	78	-	79	
Расчеты с поставщиками и подрядчикам (в части авансовых платежей, предоплат)	3 400	-	3 400	-	3 400	
Прочая дебиторская задолженность	40	-	40	-	40	

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 перио				
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклас рова
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	643	6 388	-	(643)	-	
	За 2024 г.	5 480	643	-	(5 480)	-	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	643	6 388	-	(643)	-	
	За 2024 г.	5 480	643	-	(5 480)	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 309	66 865	899	(16 407)	(3)	
	За 2024 г.	7 503	19 789	262	(5 241)	(4)	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 638	8 855	-	(3 923)	(3)	
	За 2024 г.	1 928	9 480	-	(1 770)	-	
Авансы полученные	За 2025 г.	6 895	394	-	(6 708)	-	
	За 2024 г.	4 310	4 795	-	(2 210)	-	
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	1 595	8 503	-	(1 595)	-	
	За 2024 г.	1 003	1 595	-	(1 003)	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	49 070	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими кредиторами	За 2025 г.	-	25	-	-	-	
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	18	-	(16)	-	
	За 2024 г.	15	16	-	(15)	-	
Проценты по кредитам и займам	За 2025 г.	262	-	899	(262)	-	
	За 2024 г.	243	-	262	(243)	-	
Арендные обязательства	За 2025 г.	3 903	-	-	(3 903)	-	
	За 2024 г.	-	3 903	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	22 952	73 253	899	(17 050)	(3)	X
	За 2024 г.	12 983	20 432	262	(10 721)	(4)	X

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	-	-	-

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.	-	91	-	-	91
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв на оплату ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	91	-	-	91
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	903 514	968 628	652 650
в том числе:			
Поручительство за третьих лиц	630 686	750 507	477 419
Залог имущества	272 828	218 121	175 231

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 253	4 053
Затраты на оплату труда	1 757	1 315
Отчисления на социальные нужды	355	257
Амортизация	26 060	18 580
Прочие затраты	41 702	26 678
Итого по элементам	80 127	50 883
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	80 127	50 883

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Еврохимсервис»
за 2025 год

I . Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Еврохимсервис» (далее по тексту – Общество)
Юридический адрес: 173020, Великий Новгород, ул.Державина, д.15
Средняя численность сотрудников в 2025 году – 0,2 чел.
Исполнительный орган в 2025 году – Генеральный директор

2. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности общества является сдача в аренду недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.20.2).

3. Аудитор Общества

Организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
Аудитором Общества избрано ООО «Новаудит» (ИНН 5321130843, ОГРН 1085321009322).

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

4. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г №402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального стандарта бухгалтерского учете ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г №157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

5. Основные изменения, внесенные в учетную политику общества в отчетном году

5.1. Существенные изменения в учетной политике общества на 2025год связаны с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала и отчете о движении денежных средств приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

5.2. В связи с тем, что сумма активов бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024г превысила 400 миллионов рублей, начиная с 2025 года общество утратило право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и начиная с 2025 года начало применять Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02. В связи с этим в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала ретроспективным способом была произведена корректировка показателей отложенных налоговых активов и обязательств, а также нераспределенной прибыли.
А именно:

- в Бухгалтерский баланс внесены показатели по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства», а также откорректированы показатели строк 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», по состоянию на 31.12.24 и 31.12.23.
- в Отчете о финансовых результатах откорректированы показатели за 2024 год по строкам 2410 «Налог на прибыль организаций», 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)»
- в Отчете об изменении капитала отражена корректировка показателей нераспределенной прибыли в связи с исправлением ошибок в учете по строкам 3120, 3101, 3220, 3201

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов) отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ на отчетную дату и составивших:

	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г	на 31.12.2023г
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

7. Нематеоиальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022г № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.
После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится). В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).
Обесценение нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025г не выявлено.

Информация по пояснению «Нематериальные активы» представлена в табличных пояснениях 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.4 «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения использования»

8. Основные средства

К объектам основных средств относятся активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 000 рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В составе основных средств по строке 1150 также отражены права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. В бухгалтерском балансе стоимость капитальных вложений во внеоборотные активы включена в состав строки 1150 «Основные средства».

Обесценение внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025г не выявлено.

В отчетном году в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет об изменении капитала ретроспективным способом были внесены корректировки показателей стоимости основных средств и начисленной амортизации в связи с исправлениями ошибок в учете основных средств , а именно в связи с ошибочным включением в состав основных средств имущества стоимостью ниже стоимостного критерия, установленного учетной политикой Общества, а также в связи с неправильным определением ликвидационной стоимости объектов и в связи с несвоевременным пересмотром элементов амортизации.

А именно:

- в Бухгалтерском балансе откорректированы показатели по строкам 1150 «Основные средства», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», по состоянию на 31.12.24 и 31.12.23

- в Отчете о финансовых результатах откорректированы показатели за 2024год по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Информация по пояснению «Основные средства» представлена в табличных пояснениях 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости».

9. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражается долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе суммы выданных авансов, связанных с осуществлением капитальных вложений.

10. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание товарно-материальных ценностей в производство или при их реализации производится по среднемесячной себестоимости. Изменений в способах оценки материально-производственных запасов в 2025 году по сравнению с предыдущим годом нет.

Расходы по доставке материальных ценностей поставщиками включаются в себестоимость товарно-материальных ценностей. В случае, если расходы на доставку товаров выставлены поставщиками услуг после оприходования товаров, они уменьшают доходы текущего периода в сумме расходов на доставку, осуществленных в текущем периоде, и изменения суммы расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало и конец месяца. Расходы на доставку, относящиеся к остаткам товаров на складе на конец месяца, определяются по среднему проценту за текущий период с учетом переходящего остатка на начало текущего периода.

Затраты, приходящиеся на остаток товара на конец отчетного периода, составляют сальдо счета 44 и отражаются в балансе организации по строке 1210.

Информация по пояснению «Запасы» представлена в табличных пояснениях 6.1 «Наличие и движение запасов», 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом все предоставленных Обществом скидок и надбавок и отражается по строке 1230 бухгалтерского баланса за минусом резерва по сомнительным долгам, начисленного в соответствии с положениями учетной политики Общества. Нереальная к взысканию задолженность, в том числе с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим ее учетом на забалансовом счете.

Долгосрочная дебиторская задолженность согласно положений учетной политики Общества в бухгалтерском балансе включена в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» представлена в табличных пояснениях 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение за минусом финансовых вложений, по которым создан резерв под их обесценение.

Информация по пояснению «Финансовые вложения» представлена в табличных пояснениях 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2 «Иное использование финансовых вложений».

13. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также иные аналогичные платежи по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов,

не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

Информация по пояснению «Заемные средства» представлена в табличных пояснениях 8.1 «Наличие и движение обязательств (ха исключением оценочных обязательств)», 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

14. Оценочные обязательства

Общество признает в учете оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков, величина которого определяется исходя из дней отпусков, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и среднего заработка, определяемого для каждого работника, и признается в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного периода. Вышеуказанное оценочное обязательство относится на расходы по обычным видам деятельности.

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» представлена в табличных пояснениях 8.3 «Оценочные обязательства».

15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств производится на конец каждого месяца исходя из разниц в стоимости активов и обязательств, определенных в бухгалтерском и налоговом учете (балансовый метод)

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

16. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС и других аналогичных обязательных платежей.

17. Признание расходов

Затраты, связанные с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также прочие коммерческие и управленческие расходы признаются в полной сумме в составе расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Информация по пояснению «Расходы» представлена в табличных пояснениях 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

18. Дивиденды

В отчетном году по решению общего собрания участников дивиденды по итогам работы Общества в 2023 и 2024 годах не выплачивались.

19. Расшифровки к существенным статьям бухгалтерской отчетности:

Расшифровка статьи 12311 «Расчеты с разными дебиторами»:

Вид дебиторской задолженности	Сумма, тыс.руб.
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	1 315
Расчеты по беспроцентным займам	28
Прочая дебиторская задолженность	4
Итого	1 347

Расшифровка статьи 15209 «Расчеты с разными кредиторами»:

Вид кредиторской задолженности	Сумма, тыс.руб.
Расчеты со страховыми компаниями	25
Итого	25

Расшифровка стр.2340 "Прочие доходы" Отчета о финансовых результатах:

Вид дохода	Сумма, тыс.руб.
Субсидия от Министерства промышленности, торговли и предпринимательства Курской области пострадавшим от обстрелов ВСУ за разрушения на складе во Льгове	8 519
Возмещение ущерба от страховых организаций	359
Доходы от реализации основных средств	19 890
Прочие доходы	92
Итого	28 860

Расшифровка стр.2350 "Прочие расходы" Отчета о финансовых результатах:

Вид расхода	Сумма, тыс.руб.
Финансовая помощь дочерним организациям	57 500
Благотворительная помощь	885
Услуги банков	85
Прочие расходы	353
Итого	58 823

20. Информация по отчетным сегментам:

Информация об оказании услуг по географическим регионам:

Географический регион	Выручка от оказания услуг по аренде с НДС, тыс.руб.
Новгородская область (53)	38 132
Тамбовская область (68)	28 885
Курская область (46)	26 513
Пензенская область (58)	6 106
Итого	99 636

Информация о покупателях, выручка от продаж которым, составляет не менее 1% от общей выручки от продаж:

Наименование покупателя, географический регион	Сумма, тыс.руб.
Тамбов, Агроцентр, ООО	27 566
Курск, Агрохимическая компания, ООО	26 513
УК Еврохимсервис, ООО	12 206
ТК Еврохимсервис, ООО	11 186
АХК Еврохимсервис, ООО	6 763
Еврохимсервис-Пенза, ООО	6 106
ПРИМА, НПП, ООО Нижегородская обл.	4 496
СОЮЗ АВТОДОР ООО	2 318
АгроФормула-1, ООО	1 320

21. Информация о связанных сторонах

Перечень аффилированных лиц:

Наименование	Характер отношений
Галактионова Ольга Борисовна	Владелец 50% уставного капитала
Лазуко Игорь Владимирович	Владелец 50% уставного капитала
ООО "Агрохимическая компания "Еврохимсервис"	Дочерняя компания (владение 60% уставного капитала)
ООО ТК "Еврохимсервис"	Дочерняя компания (владение 60% уставного капитала)
ООО "Агросервис"	Компания, 100% уставного капитала которой владеет Лазуко И.В.

ООО "Агрохимическая компания "Курск"	Дочерняя компания (владение 60% уставного капитала)
ООО "Агроцентр "Тамбов"	Дочерняя компания (владение 60% уставного капитала)
ООО "Еврохимсервис-Пенза"	Дочерняя компания (владение 60% уставного капитала)
ЗАО "Валдайагрохимсервис"	Владение 43% голосующих акций
ООО УК "Еврохимсервис"	Компания, выполняющая функции единоличного исполнительного органа (управляющая компания), уставный капитал которой принадлежит Галактионовой О.Б. (50%) и Лазуко И.В. (50%)
ООО "Русская техника"	Дочерняя компания (владение 85% уставного капитала)

Перечень операций с аффилированными лицами в отчетном году:

Контрагент	Вид операции	Форма расчетов	Объем операций, тыс.руб.	Сроки погашения	Сальдо расчетов на конец периода		Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода
					Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Агросервис, ООО	приобретение товаров, услу	безналичная	3 549	31.12.25	0	0	0
АХК Еврохимсервис, ООО	продажа товаров, оказание	безналичная	6 862	31.12.26	0	34	0
АХК Еврохимсервис, ООО	получение займов	безналичная	56 510	31.12.26	0	45 424	0
Валдайагрохимсервис, АО, Новгородская область	предоставление займов	безналичная	28	30.06.26	28	0	0
Галактионова О.Б.(физ.лицо)	получение займов	наличная	1 535	31.12.27	0	1 089	0
Еврохимсервис-Пенза, ООО	продажа товаров, оказание	безналичная	6 279	31.12.26	197	0	0
Курск, Агрохимическая компания, ООО	продажа товаров, оказание	безналичная	26 513	31.12.26	86	0	0
Курск, Агрохимическая компания, ООО	получение займов	безналичная	2 200	31.12.26	0	2 201	0
Контрагент	Вид операции	Форма расчетов	Объем операций, тыс.руб.	Сроки погашения	Сальдо расчетов на конец периода		Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода
					Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Лазуко И.В.	получение займов	наличная	6 423	31.12.27	0	5 343	0
Русская техника, ООО	продажа товаров, оказание	безналичная	94	31.12.26	8	0	0
Тамбов, Агроцентр, ООО	продажа товаров, оказание	безналичная	27 768	31.12.26	12	0	0
Тамбов, Агроцентр, ООО	приобретение товаров, услу	безналичная	158	31.12.26	0	5 610	0
Тамбов, Агроцентр, ООО	получение займов	безналичная	2 300	31.12.26	0	2 301	0
ТК Еврохимсервис, ООО	продажа товаров, оказание	безналичная	11 186	31.12.26	0	289	0
ТК Еврохимсервис, ООО	предоставление займов	безналичная	7 570	31.12.25	0	0	0
УК Еврохимсервис, ООО	продажа товаров, оказание	безналичная	12 317	31.12.26	16	0	0
УК Еврохимсервис, ООО	приобретение товаров, услу	безналичная	18 600	31.12.26	0	7 350	0

22. Информация о стоимости чистых активов Общества

	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г	на 31.12.2023г
Чистые активы, тыс.руб.	392 003	396 910	324 921

23. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году не выявлено

24. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

25. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В отчетном году условные факты хозяйственной деятельности не имели места.

26. Информация о прекращаемых операциях

Прекращаемых операций в отчетном году нет

27. Информация о непрерывности деятельности

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Еврохимсервис»

Галактионова О.Б. _____

31.03.2026г