

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

Сведения об Организации:

Общество с ограниченной ответственностью "ХИМВЕЙ РУ" является субъектом МСП.

ОГРН 1204300004413

ИНН/КПП: 4345501855/434501001

Юридический адрес организации: 610000, Кировская область, г Киров, ул. Защитников Отечества, д. 67, помещ. 1014

Дата регистрации – 21.05.2020 г.

Уставный капитал – 10 000 руб.

директор – Сунцова Светлана Александровна

Учредители:

- Сунцова Светлана Александровна – 100%

Основной вид деятельности является ОКВЭД 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

Филиалы и представительства Общество не имеет.

Среднесписочная численность составила за 2025 год 1 человек.

Организация бухгалтерского учёта

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Основные положения учетной политики

1. Основные средства. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

2. Запасы. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске ТМЦ их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3. Доходы и расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Бухгалтерский учет затрат в Обществе в рамках уставных видов деятельности ведется на следующих счетах: 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

4. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью ежегодно организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

1. Показатель строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Финансовые и другие оборотные активы	78	94
Дебиторская задолженность	81	59
Предоставленные займы		25
ИТОГО: показатель строки 1240	159	178

2. Показатель строки 1210 «Запасы»

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
10 «Материалы»	45	51
43 «Готовая продукция»	19	20
41 «Товары» с учетом ТЗР	434	409
ИТОГО: показатель строки 1210	498	480

3. Показатель строки 1410 «Долгосрочные заемные средства:

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
67.03 «Долгосрочные займы»	1 422	1 428
ИТОГО: показатель строки 1410	1 422	1 428

4. Показатель строки 1300 «Капитал».

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет – 10 тыс. руб. Внесен участниками Общества денежными средствами в полном объеме.

Непокрытый убыток Общества на 31.12.2025г. составляет – 995 тыс. руб.

5. Показатель строки 2110 «Выручка»

Строка 2110 «Выручка» включает в себя доходы:

- Товары для перепродажи – 454 тыс. руб.;
- Продукция – 2 тыс. руб.;

Дата подписания отчетности
30 марта 2026 г.

Директор Сунцова С.А.