

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХИМИКО-ЛАБОРАТОРНЫЕ И ПОЛИМЕРНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХИМИКО-ЛАБОРАТОРНЫЕ И ПОЛИМЕРНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Сведения об организации

Организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХИМИКО-ЛАБОРАТОРНЫЕ И ПОЛИМЕРНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" присвоен:

- ИНН 7810445184;
- КПП 781001001;
- ОГРН 1167847257137.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ЛЮБОТИНСКИЙ ПР-КТ Д. 5 ПОМЕЩ. 2 (9Н).

Организация создана 14 июня 2016 года.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая промышленными химикатами (код ОКВЭД 46.75.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, 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.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в табличной форме

Финансовые вложения			
Наличие и движение финансовых вложений			
Наименование показателя	Период	Изменения за период	
		поступило	списано
			первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	55 105	(55 105)
	За 2024 г.	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	55 105	(55 105)
	За 2024 г.	-	-
Итого	За 2025 г.	55 105	(55 105)
	За 2024 г.	-	-

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 572	19 594	(18 074)	3 092
	3а 2024 г.	2 040	18 855	(19 322)	1 572
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	103	(103)	-
	3а 2024 г.	-	42	(42)	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	1 572	19 491	(17 971)	3 092
	3а 2024 г.	2 040	18 813	(19 280)	1 572

Дебиторская задолженность

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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	5 931	12 893	(5 062)	13 763
	3а 2024 г.	3 960	5 939	(3 968)	5 931
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	332	1 234	(332)	1 234
	3а 2024 г.	475	332	(475)	332
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 564	10 974	(4 712)	11 826
	3а 2024 г.	3 484	5 564	(3 484)	5 564
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	9	(9)	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	18	685	-	702
	3а 2024 г.	-	18	-	18
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	17	-	(17)	-
	3а 2024 г.	1	16	-	17
Итого	3а 2025 г.	5 931	12 893	(5 062)	13 763
	3а 2024 г.	3 960	5 939	(3 968)	5 931

Обязательства

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	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 745	2 140	-	5 885
	3а 2024 г.	4 192	3 745	(4 192)	3 745
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 192	-	(4 192)	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	3 745	2 140	-	5 885
	3а 2024 г.	-	3 745	-	3 745
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 966	4 869	(144)	7 691
	3а 2024 г.	3 644	54	(732)	2 966
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	41	3 408	(55)	3 395
	3а 2024 г.	55	41	(55)	41
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	22	-	(22)	-
	3а 2024 г.	22	-	-	22
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	2 710	-	-	2 710
	3а 2024 г.	3 330	-	(620)	2 710
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	12	-	(12)	-
	3а 2024 г.	45	-	(33)	12
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	90	746	-	837
	3а 2024 г.	77	13	-	90
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	679	-	679
	3а 2024 г.	-	-	-	-

	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	36	32	-	67
		3а 2024 г.	41	-	(5)	36
	Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	56	-	(56)	-
		3а 2024 г.	74	-	(18)	56
Итого		3а 2025 г.	6 711	7 009	(144)	13 576
		3а 2024 г.	7 836	3 799	(4 924)	6 711

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	18 060	19 317
Затраты на оплату труда	1 495	1 773
Отчисления на социальные нужды	530	520
Амортизация	-	-
Прочие затраты	14 860	1 951
Итого по элементам	34 945	23 561
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 945	23 561