

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Спецхимпром» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Спецхимпром» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Все суммы представлены в тысячах рублей.

Общая информация

- Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Спецхимпром»;
- Сокращенное наименование – ООО «Спецхимпром»;
- Юридический адрес – 117041, г. Москва, ул. Адмирала Руднева, д.4, помещение 15г/5.;
- Дата государственной регистрации – 11.06.2020;
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек;
- Общество является субъектом малого предпринимательства;
- Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств;
- Уставный капитал составляет 5 000 000 руб.;
- Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности
- 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
- Генеральный директор Общества: Мамонтов Евгений Анатольевич;
- Исполнение обязанностей главного бухгалтера возложено на генерального директора.

Сведения об участниках:

Участниками Общества являются:

- Мамонтов Евгений Анатольевич, доля участника в уставном капитале Общества составляет 50 процентов - номинальная стоимость 2 500 000 рублей.
- ООО «Спецхимпром», доля участника в уставном капитале Общества составляет 50 процентов - номинальная стоимость 2 500 000 рублей.

Сведения о бенефициарных владельцах:

Бенефициарными владельцами Общества на 31.12.2025 года являются:

- Мамонтов Евгений Анатольевич, доля 100 процентов.

2. Учётная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Ключевые положения учетной политики по разделам учета

2.3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.3.1.1 Принятие ОС к учету

- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке;
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

2.3.1.2 В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;

2.3.1.3 Переоценка и обесценение ОС и капвложений

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

2.3.1.4 Амортизация ОС

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется с 1-го числа следующего месяца.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3.2 Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.3.2.1 Учет приобретения материалов

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.3.2.2 Учет списания материалов

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
- Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

2.3.3 Учет расходов.

2.3.3.1. Затраты делятся на прямые и косвенные расходы.

2.3.3.2 В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение ТМЦ, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.3.3.3 В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, которые нельзя напрямую отнести на вид деятельности, а также расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость услуг третьих лиц по оказанию консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств общепроизводственного, общехозяйственного и управленческого назначения и расходы на их ремонт;
- аренда офиса;
- расходы по содержанию сайта;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.3.3.4. Прямые расходы, учтенные в течение календарного месяца на счете 20 «Основное производство», по окончании месяца полностью списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в качестве условно-постоянных.

2.3.3.5 Прочие расходы Общества учитываются на счете 91.02 "Прочие расходы".

2.3.4 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.3.4.1 Учет при получении имущества в аренду

- В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при краткосрочных договорах аренды.

2.3.4.2 Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

2.3.5 Доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.3.5.1 Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

2.3.5.2 Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на сч. 90 «Продажи», по видам оказываемых услуг.

2.3.5.3 Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Общества и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». К прочим доходам относятся:

- реализация имущества Организации, которое не используется;
- реализация права требования;
- проценты от размещения средств на депозитах или выдачи займов;
- прочие доходы.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Нематериальные активы

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024		Изменения за период		На 31.12.2025	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	за 2025г.	916	(579)	-	(17)	916	(597)
активы - всего	за 2024г.	916	(553)	-	(27)	916	(579)

3.2.Основные средства.

		на 31.12.2024		Изменения за период		на 31.12.2025	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Наименование показателя	Период						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	23 314	(23 292)	-	(20)	23 314	(23 312)
	за 2024г.	23 314	(23 272)	-	(20)	23 314	(23 292)
в том числе:							
Транспортные средства	за 2025г.	20 181	(20 159)	-	(20)	20 181	(20 179)
	за 2024г.	20 181	(20 139)	-	(20)	20 181	(20 159)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	2 970	(2 970)	-	-	2 970	(2 970)
	за 2024г.	2 970	(2 970)	-	-	2 970	(2 970)
Офисное оборудование	за 2025г.	163	(163)	-	-	163	(163)
	за 2024г.	163	(163)	-	-	163	(163)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025г.	219	(219)	-	-	219	(219)
	за 2024г.	219	(219)	-	-	219	(219)
в том числе:							
Другие виды основных средств	за 2025г.	56	(56)	-	-	56	(56)
	за 2024г.	56	(56)	-	-	56	(56)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	163	(163)	-	-	163	(163)
	за 2024г.	163	(163)	-	-	163	(163)

3.3. Дебиторская задолженность

		на 31.12.2024		Изменения за период		на 31.12.2025	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Наименование показателя	Период			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	394	-	365	(261)	498	-
	за 2024г.	2 950	-	66	(2 621)	394	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2025г.	162	-	85	(61)	185	-
	за 2024г.	190	-	102	(130)	162	-
Прочая	за 2025г.	232	-	280	(199)	313	-
	за 2024г.	2 760	-	(36)	(2 491)	232	-
Итого	за 2025г.	394	-	365	(261)	498	-
	за 2024г.	2 950	-	66	(2 621)	394	-

3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	на 31.12.2024	Изменения за период		на 31.12.2025
			поступление	выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	
займы	за 2025г.	-	698	-	698
	за 2024г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	15	13	-	27
	за 2024г.	102	1	(89)	15
в том числе:					
расчёты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	-	10	-	10
	за 2024г.	-	-	-	-
расчёты по налогам и взносам	за 2025г.	13	1	-	14
	за 2024г.	102	(1)	(89)	13
прочая	за 2025г.	1	1	-	3
	за 2024г.	-	1	-	1
Итого	за 2025г.	15	13	-	27
	за 2024г.	102	1	(89)	15

3.5. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручки от реализации Общество не имеет, как и затрат, связанных с реализацией.

Управленческие расходы за 2025 г. составили 1 012 тыс. руб., в том числе:

- амортизация – 4 тыс. руб.;
- аренда имущества – 30 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 24 тыс. руб.;
- хранение – 158 тыс. руб.;
- транспортный налог - 58 тыс.руб.;
- бухгалтерский консалтинг – 290 тыс. руб.
- юридические услуги - 446 тыс.руб.;

Структура прочих расходов:

- расходы на услуги банков - 17 тыс.рублей.

4. Информация о связанных сторонах

1. Мамонтов Евгений Анатольевич (ИНН 421701773710) владеет 50% долей Общества, является Генеральным директором Общества.

2. В 2025 году Мамонтову Е.А.. начислены дивиденды в размере 1 000 тыс. руб., удержан НДФЛ в размере 130 тыс. руб., сумма к выплате составила 870 тыс. руб.
3. Связанной стороной является ООО «НЭЗ» (ИНН 5432002597), в котором Мамонтов Евгений Анатольевич (ИНН 421701773710) владеет 19% долей Общества. Операций между Обществом и ООО «НЭЗ» в 2024 и 2025 году не было

Генеральный директор

Мамонтов Евгений Анатольевич