

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

**Общества с ограниченной ответственностью «Химтраст 2001»**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Химтраст 2001» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. Общие сведения**

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Химтраст 2001»: 606000, Нижегородская область, г. Дзержинск, шоссе Автозаводское, д. 93. Пом. 13.

ООО «Химтраст 2001» филиалов и представительств не имеет.

Регистрация общества: Свидетельство о государственной регистрации серия 52 № 000782136 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 2 по Нижегородской области. Запись в Едином реестре юридических лиц № 1025201762981 от 03.12.2002 г.

**Уставный капитал Общества:**

Уставный капитал Общества равен 120 000,00 руб.

№ п/п	Участник общества	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	Яхонина Ирина Анатольевна	100%	120 000,00

**Штат общества** за 2025 год составил 4 человека.

**Основные виды деятельности** ООО «Химтраст 2001» в 2025 г.:

46.73.4 (Торговля оптовая лакокрасочными материалами).

**Генеральный директор Общества** – Яхонина Ирина Анатольевна, действующая на основании Устава.

**2. Основы учетной политики**

ООО «ХИМТРАСТ 2001» осуществляет реализацию покупных товаров и в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" имеет право на выбор в учетной политике упрощенных способов

ведения бухучета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в связи с тем, что:

- относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;
- и при этом не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу п. 5 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. не имеют права применять упрощенные способы ведения бухучета и бухгалтерской отчетности.
- Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**.

**2.1. Основные средства:** 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. Организация не проводит переоценку. Амортизация начисляется линейным способом. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Сто) 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

**2.2. Учет оборотных активов и материалов:** учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов

согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

**2.3. Учет затрат:** в составе расходов учитываются расходы для нужд управления, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019). Резерв под обесценение материалов, не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

#### 2.4. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Учет при получении имущества в аренду:

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

**2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам:** учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

**2.6. Доходы и расходы:** 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. Доходы от предоставления имущества в аренду/субаренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99) Расходы, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). (Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

**2.7. Запасы:** организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

### 3. Существенные показатели (Расшифровки, раскрытие информации)

**Основные средства:** на 31.12.2025 балансовая стоимость ОС составляет 0 тыс. руб., у общества на балансе отсутствуют основные средства.

**Запасы:** на 31.12.2025 г. стоимость запасов составляет 48 тыс. руб. Данный показатель сформирован преимущественно за счет остатков товаров, переданных на комиссию (дебетовое сальдо по счету 45 «Товары отгруженные»), контроль над которыми на отчетную дату сохраняется за Организацией. Товары, переданные для реализации на склады маркетплейсов.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактическая себестоимость	Списано	Изменения	Фактическая себестоимость
			Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	
Запасы - всего	2025 г.	38	59080	59069	48
	2024 г.	549	34373	34884	38
товары	2025 г.	7	44107	44114	
	2024 г.	8	29451	29452	7
товары переданные на комиссию	2025 г.	30	14973	14955	48
	2024 г.	541	4922	5432	31

**Дебиторская задолженность:** на 31.12.2025 г. остаток дебиторской задолженности Общества в составе финансовых и других оборотных активов (строка 1240) составляет 5 621 тыс. руб.

Структура задолженности на отчетную дату:

- Задолженность покупателей (сч. 62.01): 4 794 тыс. руб.
- Авансы, выданные поставщикам (сч. 60.02): 473 тыс. руб.
- Сальдо по Единому налоговому счету (сч. 68.90): 349 тыс. руб.
- Прочая задолженность: 5 тыс. руб. (включая расчеты с персоналом и прочими дебиторами)

**Кредиторская задолженность:** на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 403 тыс. руб. (сальдо по строке 1520 Баланса).

В составе задолженности выделены следующие существенные показатели:

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам: 259 тыс. руб.

- Основную часть составляет задолженность по НДС (счет 68.02) в сумме 200 тыс. руб. и налогу на прибыль (счет 68.04.1) в сумме 33 тыс. руб.
- Задолженность по социальному страхованию и обеспечению: 26 тыс. руб. (сальдо по счетам 69.09 и 69.11).

Задолженность перед прочими кредиторами: 144 тыс. руб. (сальдо по счету 76.09).

**Дополнительная информация:** задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 60), а также задолженность перед персоналом по оплате труда (счет 70) на отчетную дату **отсутствует**. Вся имеющаяся кредиторская задолженность является текущей, срок погашения по которой не превышает 12 месяцев.

**Долгосрочные обязательства (строка 1410):** на 31.12.2025 г. остаток долгосрочных обязательств Общества составляет 4176 тыс. руб.

В составе показателя отражены: займ от учредителя и проценты по нему

Срок погашения по которым превышает 12 месяцев после отчетной даты.

**Информация о доходах и расходах (строки 2110, 2120, 2340, 2350 ОФР):** информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

## Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	Вид расходов
	За 2025 г.	За 2025 г.	За 2025 г.
Товар	51 730,00	36 588,00	Себестоимость продаж
Товар на экспорт	8 779,00	7 500,00	Себестоимость продаж
		14 441,00	Коммерческие расходы

## Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)
	За 2025 г.
Прочие доходы, всего	199,00
Прочие расходы, всего	1 102,00
в том числе:	
Расходы на услуги банков	48,00
Вознаграждение покупателю по условиям договора	512,00
Расходы прошлых лет	500,00

## 4. События после отчетной даты

Событий, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации в 2026 году, на дату подписания отчетности не возникло.

## 5. Прочая информация

5.1. Информация, раскрываемая ООО

5.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

5.2. Иная информация

5.2.1. Бенефициарным владельцем является физическое лицо гражданка Российской Федерации Яхонина Ирина Анатольевна. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

Организация планирует продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев (принцип непрерывности соблюден).

Генеральный директор

И.А. Яхонина