

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд-НК»

ИНН 1651070730, КПП 165101001, ОГРН 1131651003175

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд-НК» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд-НК» создано протоколом общего собрания учредителей №1 от 14.11.2013г. и зарегистрировано МРИ ФНС №11 по Республике Татарстан 03.12.2013 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 423576, Республика Татарстан, Нижнекамский район, город Нижнекамск, Корабельная ул., д.1, 37а

1.2. В соответствии приказа № 2 от 07.12.2021 г. директором общества является Сафина Наталья Юрьевна.

1.3. Бенефициарными владельцами являются

№ п/п	ФИО	Доля в уставном капитале	
		в %	в руб.
1	Сафина Наталья Юрьевна	100%	10 000

1.4. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 – 10 человек;

1.5. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100 %.

1.6. Основным видом деятельности является оптовая торговля твердым жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (46.71)

1.7. Аудитором общества является ООО «ГорАудит», адрес: 423831, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Х. Туфана д. 26. ООО «ГорАудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ-11606059530. Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 8228.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с федеральными стандартами.

3. Информация по Учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008):

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

4.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложениях, ином использовании приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 4)

(тыс.руб.)

Наименование	Основные средства		Результат (+) увеличение (-) уменьшение
	на 31.12.24	на 31.12.25	
Балансовая стоимость	21804	36601	+14798

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете Общество определяет для него следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационную стоимость.

Общество проводит проверку элементов амортизации ежегодно по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также в течение года при возникновении фактов, свидетельствующих о возможном существенном изменении применяемых элементов амортизации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

В течение 2025 года способ начисления амортизации не пересматривался.

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

- справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Превышение одного из вышеуказанных показателей над балансовой стоимостью актива означает, что актив не подлежит обесценению, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

Если определить денежные поступления от эксплуатации отдельного объекта не представляется возможным в силу того, что эксплуатация объекта тесно связана с эксплуатацией других активов, возмещаемая сумма определяется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в которую входит актив. Под ЕГДС понимается Общество в целом.

Если балансовая стоимость отдельного актива или ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств капитальных вложений не создавался.

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

4.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится методом ФИФО.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Информация о наличии и движении запасов, ином использовании запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение б)

4.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 7)

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.24	На 31.12.25
Дебиторская задолженность в т.ч.	61436	77842
Расчеты с покупателями и заказчиками	26207	19578

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 8)

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.24	На 31.12.25
Кредиторская задолженность в т.ч.	102539	79884
Расчеты с поставщиками подрядчиками	9493	2043
Обязательство по аренде	2985	12892

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки классифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.24	На 31.12.25
Денежные средства в кассе	3	-

4.5. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 10 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль

Нераспределённая прибыль Общества на отчетную дату составила 11 590 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 11 600 тыс. руб.

4.6. Расшифровка статей 1510 «Заемные средства»

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

(тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.24	На 31.12.25
Заемные средства в т.ч.	44749	57467
Краткосрочные кредиты Банк Казани ООО КБЭР	37400	57467
Краткосрочные кредиты Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк	6749	-

4.7. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах. Доходы и расходы. Прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Основной показатель эффективной финансово-хозяйственной деятельности предприятия – прибыль.

Чистая прибыль по отчету о финансовых результатах составляет

за 2024 г. – 1 536 тыс. руб.

за 2025 г. – 3 310 тыс. руб.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на расходы, собираемые по дебету счетов: 26 «Общехозяйственные расходы», 44.01 «Издержки обращения в торговле»

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета расходов, включаемых в себестоимость продаж

Затраты на счете 44.01 «Издержки обращения в торговле» учитываются в разрезе статей затрат

Расходы за 2025 г.	тыс. руб.
Себестоимость продаж стр.2120, 2210	1 882 593
в том числе:	
Стоимость товара	1 822 682
Материальные затраты	25 956
Расходы на оплату труда	4 178
Страховые взносы	1 247
Амортизационные отчисления	3 827
Прочие затраты	24 703

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2025 году изменен подход к представлению информации в отчете о финансовых результатах в отношении следующих изменений учетной политики:

- показатели прочих доходов и прочих расходов по одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни зачитываются и отражаются в ОФР свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» или строки 2350 «Прочие расходы»

5.2. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности общества

По результатам хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд-НК» за 2025 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации общества, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Информация об условных обязательствах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 9)

5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд-НК» имеет следующие сведения о связанных сторонах:

Состав связанных сторон на 31.12.2024 г.

№	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического (указывается только с согласия физического лица)	Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, %
1	Сафина Наталья Юрьевна	Республика Татарстан, г. Нижнекамск	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд»	420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Тази Гиззата, 6/31, помещ. 9	-

Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд-НК» осуществляет деятельность с участием Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд»

Условия сделок и завершения расчетов с Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд» соответствуют рыночным

Наименование связанной стороны	Учет операций со связанными сторонами		
	Описание (вид) операции	тыс. руб.	
		Объем операции (Сальдо расчетов на 31.12.2025 г.)	Бухгалтерские записи за 2025 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд»	Задолженность покупателя по договорам купли-продажи	18 783	Д62 К90
Общество с ограниченной ответственностью «Экохимтрейд»	Задолженность по прочим договорам	5 495	Д76 К51

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждения, выплаченного организацией основному управленческому персоналу (директору) за 2025 год составил (п.12 ПБУ 11/2008): 415 тыс. руб.

Все вознаграждения являются краткосрочными, то есть подлежат выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.6. Раскрытие информации о совершенных обществом крупных сделок и сделок с заинтересованностью

Сделки, признаваемые в соответствии с действующим законодательством крупными сделками и сделками с заинтересованностью, обществом в 2025 г. не совершались

5.7. Информация по сегментам.

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2025 г. общество не имело государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В 2025 г. у Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки в отчете отражаются в разрезе видов денежных потоков: текущие, инвестиционные и финансовые. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

5.11. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

5.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2025 г. не осуществлялось затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

В 2025 г. не осуществлялось затрат по модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства.

В 2025 г. не получено государственной помощи, связанной с получением на инновации и модернизацию производства.

В 2025 г. не получено займов и кредитов на приобретение (создание) инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства.

5.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В своей деятельности Общество сталкивается с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий для компании

Руководство несет свою полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключается в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Финансовые риски Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, расчетов по кредиту

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует, финансовое положение по состоянию на 31.12.2025 г. общества устойчивое.

Имущественные риски Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи вследствие действий злоумышленников (хищения, диверсии).

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности.

Директор _____ Н.Ю. Сафина

«14» марта 2026 г.