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

1. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью «Химприбор»

Общество с ограниченной ответственностью «Химприбор»
Юридический адрес:625002, Тюменская область, город Тюмень, улица Госпаровская, 31
Фактический адрес: 625002, Тюменская область, город Тюмень, улица Госпаровская, 31
Дата государственной регистрации: 22.08.2019
ОГРН 1197232020875
ИНН /КПП 7203486580/720301001
Основной вид деятельности: ОКВЭД – 46.69.7 Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием
Упрощенную систему налогообложения (УСН), с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Исполнительный орган организации - Генеральный директор Марковский Сергей Владимирович
Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляла 2 человека
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
Уставный капитал-10 020-00 рублей (Десять тысяч двадцать рублей)
Участниками являются (физические лица)

1. Марковский Сергей Владимирович
   Номинальная стоимость доли (в рублях) – 4710
   Размер доли (в процентах) - 47
2. Марковская Ольга Ивановна
   Номинальная стоимость доли (в рублях) – 5310
   Размер доли (в процентах) - 53

Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

1.1 Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Химприбор» относится к микропредприятию, обязательному аудиту не подлежит как по финансовому критерию так и по другим основаниям

2. Основные элементы учетной политики Общества

Согласно учетной политике Общества для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по средней себестоимости. В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, не включаются транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости;

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета

- счет 44 «Расходы на продажу» (по основной деятельности)

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.
Коммерческие и управленческие расходы учитываются в полном объеме себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты Общества.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть не зависимо от фактического поступления денежных средств в оплату.
Упрощенную систему налогообложения (УСН), с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов.

3.1. Аренда и ее признание в учете , отражение в отчетности

ФСБУ 25/2018 – ООО « Химприбор» имеет право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности (микропредприятие, операционная аренда)

4.Основные средства

В период 2025 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1150**, представлены в виде следующей таблицы: единица измерения в тысячах рублей

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Машины и оборудование	3565	0	0	355
Здания и сооружения	3593	0	0	3593
Производственный и хоз-ый инвентарь	151	0	0	151
Транспортные средства	0	0	0	0
Земельный участок	100	0	0	100
Итого	**4199**	**0**	**0**	**4199**

Показатель	На начало года	На конец года
Амортизация основных средств (всего)	**2973**	**3198**

К неамортизируемым объектам относятся:
-земельные участки.
Основных средств, находящихся в залоге нет.

5. Материально-производственные запасы(МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01. Учет материально производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, исключая сумму налога на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По состоянию на 31.12.2025 г. материально-производственные запасы Общества составляют 1258 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по следующим счетам:

Наименование Запасов	**Номер счёта**	**Остаток на начало**	**Поступление**	**Выбытие**	**Остаток на конец**
Материалы	10	0	493	493	0
Товары	41	1427	6945	7114	1258
Расходы на продажу	44	0	2898	2898	0
Итого строка 1210		**1427**	**10336**	**10505**	**1258**

5.1 Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено

6.Финансовые вложения

Финансовые вложения в залоге отсутствуют.
Резерв под обесценение финансовых вложений не создан.

7.Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства составляют 564 тыс. руб. в том числе:

- остаток на расчетных счетах – 564 тыс. руб
- остатков в кассе – 0 тыс. руб.
- остаток на депозитных счетах -0 тыс. руб

8.Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 726 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1240

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1

Таблица 8.1 - Расшифровка дебиторской задолженности (стр.1240 бухгалтерского баланса):

Наименование	**На 31.12.2024г, тыс. руб.**	**На 31.12.2025 г., тыс. руб.**
Задолженность покупателей и заказчиков	436	406
Задолженность поставщиков	600	276
налоги и сборы	1	1
прочие	47	43
Итого строка 1240	1084	726

Просроченной дебиторской задолженности нет, задолженности со сроком погашения более 12 месяцев – нет.

9.Информация по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2025 год у Общества отсутствуют обязательства по займам и кредитам.

10.Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 324 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 10.1.

Таблица 10.1 - Расшифровка кредиторской задолженности (стр.1520 бухгалтерского баланса):

Наименование	**На 31.12.2024г, тыс. руб.**	**На 31.12.2025г., тыс. руб.**
Расчеты с поставщиками	7	34
расчеты с прочими кредиторами	700	0
Расчеты с подотчетными лицами	4	29
налоги и сборы	77	57
Расчеты с покупателями и заказчиками	711	204
Итого строка 1520	**1499**	**324**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

11. Доходы и расходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н в редакции от 08.11.2010 г.

Доходы организации подразделяются на:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

За отчетный период выручка от основной деятельности -13178 тыс. руб.

Состав расходов по обычным видам деятельности (себестоимости) и управленческие расходы по элементам затрат (расшифровка суммы строк 2120; 2220) представлен в таблице 11.1

Таблица 11.1 – Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Элементы затрат	**2025 год, тыс. руб.**	**2024 год, тыс. руб.**
Себестоимость продаж	6945	6767
Расходы на оплату труда	487	421
Страховые взносы	146	118
Транспортные услуги	567	515
Прочие расходы	1698	1508
Итого	**9843**	**9329**

Таблица 11.2 - Расшифровка прочих доходов (стр.2340)

Виды прочих доходов	**Сумма, тыс. руб.**
Проценты по депозитам	23
Прочие внереализационные доходы и расходы	11
Итого	**34**

Таблица 11.3 - Расшифровка прочих расходов (стр. 2350)

Виды прочих расходов	**Сумма, тыс. руб.**
Расходы на услуги банка	101
Прочие внереализационные расходы	3
Прочие расходы	177
Итого	**281**

12.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество не создало резерв по отпускам, т.к. по состоянию на 31.12.2025г его размер не существенный по отношению к сумме расходов Общества.

13. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации. Совместная деятельность не осуществляется.

14. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

15. Изменения оценочных значений

Общество не создает резерв по сомнительным долгам, т. к сомнительная задолженность отсутствует.

16. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

17.События после отчетной даты

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

18. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде организация госпомощь не получала

Генеральный директор Марковский С.В.

МП

31.03.2026 г.