

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Химпромсервис" (далее – "Общество") за 2025 год (далее – "Отчетный период"), подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей (далее – "тыс. руб.").

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Химпромсервис" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 29 июля 2013 г.

ОГРН 1132651019610 ИНН 2632808893.

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью "Химпромсервис".

Юридический адрес: РФ, Ставропольский край, 357500, г. Пятигорск, ул. Пестова, д. 15А, пом. 14-15.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО "Химпромсервис" является торговля оптовая химическими продуктами.

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период: 6 человек.

Директор с 29 июля 2013 г. по настоящее время – Елисеев Александр Михайлович.

Лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является генеральный директор.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 20 тыс. руб. Доля в размере 100% принадлежит единственному участнику Елисееву Александру Михайловичу.

2. Информация об учетной политике

2.1. 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.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество 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. (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Кроме случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.5. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение "Химпромсервис" и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

2.6. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ООО "Химпромсервис" будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.7. 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".

2.8. Учет основных средств и нематериальных активов

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
без включения процентов, связанных с капвложениями;
без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (п. 13 ФСБУ 26/2020).

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

Если 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020)

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.9. 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).

2.10. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника, расходные материалы к ней, офисная 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.11. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие информации по показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

В составе материальных внеоборотных активов общество отражает:

- машины и оборудование – 12 261 тыс. руб.

3.1.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

В составе финансовых и других оборотных активов общество отражает:

- дебиторская задолженность – 13 503 тыс. руб., в том числе:
 - расчеты с поставщиками – 7 614 тыс. руб.;
 - расчеты с покупателями – 3 401 тыс. руб.;
 - расчеты по страховым взносам, налогам и сборам – 192 тыс. руб.;
- НДС к возмещению – 116 тыс. руб.

В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

3.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. денежные средства и денежные эквиваленты включают:

- денежные средства в рублях на счетах в банках – 12 499 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества не было недоступных к использованию денежных средств.

3.1.4. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)

В составе долгосрочных заемных средств общество отражает:

- займы полученные – 7 427 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

3.1.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

В составе кредиторской задолженности общество отражает:

- расчеты с поставщиками – 71 228 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями – 3 080 тыс. руб.;
- расчеты по страховым взносам, налогам и сборам – 169 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр. 2110, 2120)

За отчетный период показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации, в том числе НДС	91 989	114 136
НДС с выручки от реализации	15 068	19 022
Выручка от реализации, без НДС (стр. 2110)	76 921	95 144
Себестоимость услуг (стр. 2120)	73 366	89 191

Директор



Елисеев А.М.