

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР ПРИКЛАДНЫХ ХИМИЧЕСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ"

ИНН 7814800961, КПП 781701001, ОГРН 1217800181455

Адрес: 196641, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Металлострой, дор на Металлострой, д. 10, литера Б, помещ. 3-Н, ЧАСТЬ КОМ. № 51/1

1. Общая информация об организации

ООО "ЦПХТ" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности

46.90- Торговля оптовая неспециализированная

2. Учетная политика

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.1.1. 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)

2.1.2. 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)

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

5. Нематериальные активы

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.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 196641, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Металлострой, дор на Металлострой, д. 10, литера Б, помещ. 3-Н, ЧАСТЬ КОМ. № 51/1

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

8. Нематериальные оборотные средства

Основные средства

Наименование показателя	Период	На Начало года	Изменения	На конец периода
Основные средства всего	2025	0	120	120
	2024	0	0	0
В том числе оборудование	2025	0	120	120
	2024	0	0	0

Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На Начало года	Изменения	На конец периода
Займы предоставленные в т.ч. организациям	2025	0	2000	2000
	2024	0	0	0

Запасы

Наименование показателя	Период	На Начало года	Изменения	На конец периода
Запасы всего	2025	3063	(81)	2982
	2024	4844	(1781)	3063
В тот числе товары	2025	1892	(99)	2964
	2024	4363	(2471)	1892
Расходы на продажу(счет 44 транспортные расходы)	2025	45	(28)	17
	2024	0	45	45
материалы	2025	1126	(1126)	0
	2024	481	645	1126

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	период	На начало года	изменения	На конец периода
Финансовые и оборотные активы:	2025 2024	6660 7289	9734 (929)	16394 6660
Дебиторская задолженность в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	2025 2024	857 3128	13161 (2271)	14018 857
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2025 2024	5175 3540	(3417) 1635	1758 5175
Расчеты с персоналом счет(71; 70;73)	2025 2024	7 0	14 7	21 7
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет(76)	2025 2024	0 0	18 0	18 0
Расходы будущих периодов (счет 97)	2025 2024	0 0	7 0	7 0
НДС по приобретенным материально-производственным запасам (19 сч)	2025 2024	621 621	(56) 0	565 621

9. Обязательства

Наименование показателя	период	На начало года	изменения	На конец периода
Долгосрочные заемные средства в том числе кредит банка (счет 67)	2025 2024	253 293	(253) (40)	0 253

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	период	На начало года	изменения	На конец периода
Кредиторская задолженность всего	2025 2024	10494 13088	5776 (2594)	16270 10494
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2025 2024	10467 13052	5104 (2585)	15571 10467
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам(счет68; 69)	2025 2024	10 19	3 (9)	13 10
Расчеты с покупателями и заказчиками счет 62	2025 2024	0 0	680 0	680 0
Расчеты с персоналом счет(71; 70)	2025 2024	17 17	(17) 0	0 17

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025	2024
Страховые взносы	184	116
Оплата труда	666	478
Взносы в ФСС	1	1
Материальные расходы	30340	11677

Итого расходов	31191	12272
----------------	-------	-------

11 Прочие доходы

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к получению	12	0

12 Прочие расходы

Наименование показателя	2025	2024
Услуги банка	47	33
Проценты к уплате	141	0

13. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 500 000 руб. и оплачен полностью

участником Общества является БАГАУТДИНОВ КАРИМ РУСТЕМОВИЧ, доля участия — 100 процентов.

исполнительный орган — Генеральный директор Красикова Дарья Игоревна

Главный бухгалтер- Красикова Дарья Игоревна

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор Красикова Дарья Игоревна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.