

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Нивола» ИНН 3439006011, КПП 343901001,
юридический и фактический адрес:
403533 г. Фролово Волгоградской области ул. Орджоникидзе д.51.

1. Общие сведения

Основным видом деятельности является: производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки (код 20.59.5).

Предприятие ООО «Нивола» применяет общую систему налогообложения.

Применяется программа бухгалтерского учета 1-С.

Списочная численность работников на 31.12.2024 г. составляет 39 человек.

Учредители Общества:

1. Коновалов Николай Афанасьевич – участник Общества, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 20%, номинальной стоимостью 8000 (восемь тысяч) рублей;

2. Коновалова Галина Андреевна – участник Общества, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 20%, номинальной стоимостью 8000 (восемь тысяч) рублей.

3. Коновалов Владимир Николаевич – участник Общества, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 20%, номинальной стоимостью 8000 (восемь тысяч) рублей;

4. Литвинова Татьяна Николаевна – участник Общества, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 20%, номинальной стоимостью 8000 (восемь тысяч) рублей;

5. Краснов Лаврентий Лаврентьевич – участник Общества, владеющий долей в уставном капитале Общества в размере 20%, номинальной стоимостью 8000 (восемь тысяч) рублей.

Участники общества несут ответственность за надзор в подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уставной капитал составляет 40 (сорок тысяч) рублей. Уставной капитал Общества оплачен полностью.

Состав единоличного исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

| Ф.И.О. | Должность | Реквизиты приказа назначения директора | Срок полномочия директора |
|-------------------------------|-----------|--|---------------------------|
| Коновалов Владимир Николаевич | Директор | Приказ № 80 от 13 сентября 2022г. | 5 (пять) лет |

Ограничений полномочий у Директора нет.

Аудитором за 2024 год утвержден ООО «Аудитор Поволжья», ИНН 3442097065 ОГРН 1083459001823.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при: составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный. и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей,

3. Учётная политика

Бухгалтерский отчёт Общества за 2024 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом директора ООО «Нивола» от 29.12.2023г. № 135, Учетная политика для целей налогообложения Приложение №2 и для целей бухгалтерского учета Приложение №1 утверждена Приказом директора ООО «Нивола» от 29.12.2023г. №135.

Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности; приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности, при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также: временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно положениям учетной политики, организация, применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции.

2. Признание выручки для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начислений, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

3. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости, проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве, расходов по обычным видам деятельности.

4. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

5. Переоценка основных средств не проводится.

6. При поступлении материалы учитываются на счете 10 «материаль» по фактической себестоимости.

7. Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.

8. Управленческие расходы включаются в полном объеме в расходы на продажу реализованной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2024 году не производило расчёты в иностранной валюте. Остатки на счетах учета на 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

6. Основные средства

Учет основных средств ведется согласно ФСБУ6/2020 «Основные средства». В составе основных средств отражены основные средства, используемые при реализации товаров (выполнения

работ и оказание услуг), либо для управленческих нужд Общества; со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, принятых к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода,

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Лимит стоимости основных средств составляет 100,0 тысяч рублей. Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств.

Переоценка ОС в 2024 году не производилась.

Сведения о наличии основных средств на 31.12.2024 г.

(тыс. рублей)

| Основные средства | Стоимость ОС на 31.12.2024г. |
|--|------------------------------|
| Здания и сооружения | 15 744,00 |
| Земельные участки | 2 022,00 |
| Машины и оборудование | 19 283,00 |
| Транспортные средства | 13 513,00 |
| Хозяйственный инвентарь | 1 504,00 |
| Незавершенное строительство | 19 890,00 |
| ВСЕГО | 71 956,00 |
| Сумма начисленной амортизации на 31.12.2024г | 23643,00 |
| | 48313,00 |

7. Материально-производственные запасы

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (подп. «б» п. 36 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция оценивается по плановой себестоимости. Отклонение фактической себестоимости от плановой учитывается на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Стоимость запасов по состоянию на 01.01.2025г. составили **166 508,00** тыс. рублей, в т. ч.:

- стоимость сырья и материалов – 143 837,00 тыс. рублей;
- стоимость готовой продукции – 22 671,00 тыс. рублей.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, производимые Обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Сальдо сумм расходов будущих периодов на 31.12.2024г. – 98,00 тыс. рублей

9. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 г. составляет – **192 302,00** тыс. рублей, в т. ч.:

- Задолженность по договорам с поставщиками – 165 283,00 тыс. рублей;
- в т.ч. ООО «АЛИОТ ПЛЮС» - 50,00 тыс. рублей;
- ООО ВОЭС – 100,00 тыс. рублей;

ООО "Газпром межрегионгаз Волгоград" – 469,00 тыс. рублей;
ООО «КВАРТ» - 601,00 тыс. рублей;
ОАО "СветлогорскХимволокно" – 161 924,00 тыс. рублей;
ПАО «УРАЛАТИ» - 1 776,00 тыс. рублей;
ООО «ВИАМ» -104,00 тыс. рублей;
ООО «Деловые линии» - 34,00 тыс. рублей;
ООО «Аудитор Поволжья» - 60,00 тыс. рублей;
АО «Смоленское СКТБ СПУ» - 80,00 тыс. рублей;
и прочие организации -85,00 тыс. рублей.

Задолженность по договорам с покупателями – 17 859,00 тыс. рублей;
в т.ч. АО «КВАРТ» - 6 109,00 тыс. рублей;
АО «Казанское ОКБ «Союз» - 3 832,00 тыс. рублей;
АО «Авангард» - 4 000,00 тыс. рублей;
ПАО «ДНПП» - 3918,00 тыс. рублей.

Задолженность ПАО СК "РОСГОССТРАХ" дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов -16,00 тыс. рублей.

Задолженность по выданным беспроцентным ссудам своим работникам – 7 121,00 тыс. рублей.
Задолженность по расчетам с бюджетом (авансовые платежи) – 2 023,00 тыс. рублей.
Задолженность по сомнительным долгам нет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 г. составляет – **87 204,00** тыс. рублей в т. ч.:

Задолженность по расчетам с бюджетом (налог НДС, прибыль, страховые взносы) – срок оплаты еще не наступил - 18 221,00 тыс. рублей.

Задолженность по договорам с поставщиками – 59,00 тыс. рублей;
Задолженность по договорам с покупателями – 83 084,00 тыс. рублей;
в т.ч. АО "АО "МКБ"ИСКРА"- 1 028,00 тыс. руб.;;
АО "БХЗ ИМ. 50-ЛЕТИЯ СССР" - 22 090,00 тыс. руб.;;
АО "СПЛАВ" – 16 070,00 тыс. рублей;
АО «Казанское ОКБ «Союз» - 7052,00 тыс. рублей;
ПАО "МЗИК"- 3 640,00 тыс. руб.;;
АО "ОКБ "НОВАТОР" - 29 509,00 тыс. рублей;
АО ФНПЦ ПО СТАРТ ИМ. М.В. ПРОЦЕНКО - 512,00 тыс. рублей;
АО "САЛЮТ" – 3 183,00 тыс. руб.;;
Задолженность НДС по авансам и пред оплаты – (-14 160,00 тыс. рублей);

Задолженности по заработной плате нет.

Инвентаризация Основных средств, материалов, обязательств произведена на 01.11.2024 год. Излишек и недостач нет.

10. Финансовые вложения

На конец 31.12.2024 у Общества имеются финансовые вложения (денежные средства, размещенные на депозитных счетах) в сумме - 162 500 тыс. рублей.

11. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) не формируются Обществом. Общество в 2024 году находится в реестре малых предприятий, ведет упрощенный бухучет.

12. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Сальдо отложенных налоговых обязательств пересчитан на налог на прибыль 25% и составляет в сумме -206,00 тыс. рублей.

13. Расчёт налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как; произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество находится на общей системе налогообложения. Сумма налога на прибыль за 2024 год составила 85 620, тыс. рублей. Ставка налога на прибыль за 2024 год составила 20%.

Отложенные налоговые активы ОНА составляют в сумме - 817,00 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства ОНО составляют -206,00 тыс. рублей.

14. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

В целях бухгалтерского учета выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и отражается в отчетности в полном объеме.

В целях бухгалтерского учета выручка от прочих видов деятельности также по методу начисления.

Расчетным периодом является год.

Уставной капитал остался без изменений – 40,0 тыс. рублей.

Выручка за год составила – 1 335 510,0 тыс. руб.,

в том числе от реализации товаров собственного производства – 1 284 367,00 тыс. руб. и выручка от реализации покупных материалов - 51 143,00 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 год составили – 18 259,00 тыс. рублей, в том числе:

- проценты по депозитным счетам – 18 140,00 тыс. руб.
- исправительные записи по операциям прошлых лет – 82,00 тыс. руб.
- возмещение убытков к получению (штрафы ГИБДД) – 37,00 тыс. руб.

15. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности аккумулируются на счете 20 «Основное производство». Прочие расходы на счете 91-02. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 26 «Общехозяйственные расходы» не ведутся.

Расходы составили - 923 758,00 тыс. рублей в том числе

себестоимость реализованной готовой продукции - 875 023,00 тыс. рублей

себестоимость покупных материалов – 48 735,00 тыс. рублей;

Прочие расходы составили – 1 909,00 тыс. рублей в том числе:

- расходы по услугам банка – 1 909,00 тыс. рублей;

16. Государственная помощь

Общество в 2024 году не получало бюджетных средств в счёт государственной-помощи.

17. Целевое финансирование

Общество в 2024 году не получало целевого финансирования, из бюджета.

18. Анализ оценки структуры баланса

На 31.12.2024г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2024 г. составила 668 121,00 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2024 г. составили 580 710,00 тыс. руб.

19. Доходы и расходы

Налогооблагаемая прибыль составила в сумме - 428 102,00 тыс. рублей.

Налог на прибыль составил в сумме - 85 620,00 тыс. рублей.

В 2024 году были выплачены дивиденды учредителям в сумме – 29 425,00 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль прошлых лет на 31.12.2024 года составляет – 580 671,00 тыс. рублей.

20. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об общества ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

21. Информация о сегменте

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». поэтому данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

22. Информация о совместной деятельности

В течение 2024 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

23. Связанные стороны

Обороты по связанности сторон отсутствуют, кроме указанных выше.

Инвестиций и финансовых вложений (инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества) не осуществлялось.

24. Информация о бенефициарах

В Обществе нет в 2024 году бенефициарных владельцев.

25. Условные обязательства

а) Резервного капитала и резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации — нет.

б) Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024г. — нет.

26. События после отчётной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

27. Риски хозяйственной деятельности.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции, введенные рынком иностранных государств в отношении юридических и физических лиц, в связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины не затронули

напрямую деятельность Общества связанных с ним сторон. Руководство Общества считает, что, указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не повлечет значительной неопределенности и непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

28. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода директору выплачивались вознаграждения;

Годовой ФОТ директора составил - 20 112,3 тыс. рублей;

Годовой ФОТ управленческого персонала – 22 943,01 тыс. рублей.

В рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы. Выплаты премии, премии по итогам работы за финансовый год, материальная помощь производились согласно Протокола общего собрания акционеров.

29. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Совет директоров не предусмотрен.

Ревизионная комиссия не предусмотрена.

30. Вознаграждение участникам Общества

Участникам общества в 2024 году были начислены и произведены выплаты дивидендов в размере 29 425,00 тыс. рублей. Удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке 15% в сумме — 4 413,8тыс. руб., выплачено дивидендов — 25 011,2тыс. руб.

31. Государственный оборонный заказ

Общество работает по контрактам с гособорон заказами, в предприятии учет поступления средств ведется на отдельных банковских счетах.

Перевод денежных средств с отдельных банковских счетов на расчетный счет производится только после отгрузки продукции и подписанием Акта.

В контракте указываются не проценты плановой рентабельности, а рассчитанный размер прибыли по ГОЗ в абсолютных величинах. В ходе исполнения госконтракта это значение изменяться не может.

Директор
ООО «Нивола»

В.Н. Коновалов

Гл. бухгалтер

И.В. Мазурова

