

Общество с ограниченной ответственностью "ФРИМАН-ФАРМ"

Пояснение №1 к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО "ФРИМАН-ФАРМ"
- 1.2. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "ФРИМАН-ФАРМ"
- 1.3. Юридический адрес – РОССИЯ, 170100, Тверская обл., Тверь г, Индустриальная ул., дом № 17Д, офис 5
- 1.4. Зарегистрирована МРИ ФНС России № 12 по Тверской области 14.11.2016 г. ОГРН 1166952072396, дата присвоения 14.11.2016 г.; ИНН 6950199716 , КПП 695001001
- 1.5. Организация поставлена на учет в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №10 по Тверской области 14 ноября 2016г., переименованной в 2023 году в Управление Федеральной налоговой службы по Тверской области;
- 1.6. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека.

1.8. В 2025 году не происходило изменение исполнительных органов организации

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет в своем составе обособленных подразделений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности общества в целом.

3. Информация об аудиторе общества:

3.1. Общество с ограниченной ответственностью "ФРИМАН-ФАРМ" не подлежит обязательному аудиту.

4. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 15 000 руб., оплачен полностью.

В течении 2025 года величина уставного капитала не менялась.

В 2025 году были начислены и выплачены дивиденды:

- Чернододову Сергею Валериевичу за 2024 год в сумме 237 560,01 рублей.

- Афанасьеву Кириллу Юрьевичу за 2024 год в сумме 2 138 040,12 рублей.

5. Участником общества является:

Афанасьев Кирилл Юрьевич с долей 90 процентов уставного капитала.

Чернододов Сергей Валериевич с долей 10 процентов уставного капитала.

В 2025 году не происходили изменения в составе участников Общества.

6. Информация об органах управления

Исполнительный орган — Директор Афанасьев Кирилл Юрьевич

Главный бухгалтер — Афанасьев Кирилл Юрьевич

Основные виды деятельности

В 2025 году не происходило изменение в перечне видов деятельности. Перечень видов деятельности:

- 22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковки товаров
- 18.12 Прочие виды полиграфической деятельности
- 20.12 Производство красителей и пигментов
- 20.16 Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах
- 20.41 Производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств
- 20.42 Производство парфюмерных и косметических средств
- 20.59 Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки
- 21.10 Производство фармацевтических субстанций
- 21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях
- 22.21 Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей
- 22.29 Производство прочих пластмассовых изделий
- 28.96 Производство машин и оборудования для переработки пластмасс и резины
- 33.12 Ремонт машин и оборудования
- 33.14 Ремонт электрического оборудования
- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
- 38.32 Утилизация отсортированных материалов
- 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами
- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
- 46.62 Торговля оптовая станками
- 46.62.3 Торговля оптовая станками для обработки прочих материалов
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- 46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами
- 46.76.3 Торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах
- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 64.19 Денежное посредничество прочее
- 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

• 66.19 Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения

• 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

• 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

• 82.92 Деятельность по упаковыванию товаров

7. Сведения о бенефициарном владельце:

ФИО – Афанасьев Кирилл Юрьевич

Дата рождения - 23.05.1975

Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 28 02, № 788763, выдан: 05.04.2002, Центральным РОВД г. Твери

Адрес по прописке: 170552, Тверская область, Калининский район, деревня Сеславье, д.14б

ИНН - 690501485293

8. Учетная политика

Учетная политика составлена в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.11.2008г. №106н;

- Приказ Минфина России от 29 июля 1998г. №34н "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
- План счетов бухгалтерского учета ФХД организации и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н)
- и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями

Учетная политика Общества для целей БУ и НУ утверждена Приказом №1-УП от 30.12.2024 года. Существенные изменения в учетную политику на 2025-2026 год не вносились.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества - Директор

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме, которая основана на применении электронно-вычислительной техники. Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственных операций осуществляется с использованием лицензированной программы автоматизации бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия 8.3. Бухгалтерская, налоговая отчетность, отчетность в фонды и прочая регламентированная отчетность составляется в программе 1С:Бухгалтерия 8.3 в разделе «Регламентированная отчетность».

Учет и отчетность по заработной плате ведется в программе 1С: ЗУП 3.1

Подготовленная для сдачи отчетность выгружается в программу СБИС, подписывается усиленной ЭЦП, после чего по каналам телекоммуникационной связи направляется в соответствующие органы.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Право подписи первичных учетных документов имеет руководитель Общества, а также лица, которым выдана доверенность или МЧД. График документооборота утверждается руководителем Общества. Соблюдение графика контролируется руководителем Общества.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. (Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010 и пункт 11 ПБУ 4/99.)

8.1. Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом соблюдаются условия: объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев); организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта (Основание: пункты 3 – 5 ПБУ 6/01.) Переоценка основных средств не производится.

Сроки полезного использования основных средств определяются согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1. При этом срок амортизации объекта основных средств устанавливается равным минимальному сроку амортизационной группы, в которую входит данный объект основных средств.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по основным средствам и отражаются на счете 02 «Амортизация основных средств». (Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.) Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Резервы по ремонту ОС не создаются (Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.) Имущество стоимостью свыше 100 000 руб. включается в состав основных средств. Основные средства, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценного оборудования и запасов. Их стоимость учитывается в расходах в момент передачи в эксплуатацию.

Учет аренды имущества/основных средств: Сдача в аренду (Арендодатель) регламентируется Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01). Причем нормы указанного бухгалтерского стандарта применяются с учетом Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. N 91н (далее - Методические указания по учету ОС). Основные средства Общества, находящиеся в аренде, отражаются по дебету счета 01 "Основные средства".

Аренда (Арендатор). Имущество, полученное в аренду, является собственностью арендодателя. Арендатор учитывает его обособленно от собственного имущества - за балансом. Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, предназначен счет 001 "Арендованные основные средства" Имущество на нем учитывается в оценке, указанной в договоре аренды без учета НДС. При отсутствии в договоре аренды оценки ОС, имущество учитывается по стоимости, которая равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды. Основные средства, полученные по договору лизинга в соответствии с условиями договора лизинга (имущество на срок аренды учитывается на балансе Лизингополучателя) отражаются на счете 01.03 «Арендованное имущество»

Приобретения материалов, топлива, полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением субсчетов счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материалов в 2025 году не создавался.

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецодежда и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев). Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки и специальных инструментов погашается линейным способом

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете создавать в следующем порядке: в размере 50% от суммы задолженности, если срок возникновения задолженности превышает 45 дней; в размере 100% от суммы задолженности, если срок превышает 90 дней.

При учете займов и кредитов объектом бухгалтерского учета является основная сумма долга по полученному от заемщика займу или кредиту в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по кредитным организациям, заемщикам, видам займов и кредитов. Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев). Сумма займов полученных учитывается на счетах 66.03 «Краткосрочные займы» или 67.03 «Долгосрочные займы». Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

8.2. Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными актами местного самоуправления о налогах и сборах.

Общество на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Датой возникновения обязанности по уплате НДС в бюджет считается дата возникновения обязанности по уплате налога по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Так же общество исчисляет НДС при импорте товаров из стран ЕАЭС при ввозе товаров в Россию из Белоруссии, ежемесячно представляется декларация по косвенным налогам в ИФНС, не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем ввоза товаров на территорию РФ. После чего уплаченный НДС принимается к вычету.

Налог на прибыль: Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает авансовые платежи по итогам отчетных периодов. (Основание: п. 2 ст. 285, абз. 2 - 6 п. 2 ст. 286 НК РФ)

Доходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления. В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам. Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на результаты выполненных работ, имущество, имущественные права или дата оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. (Основание: п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ). К доходам от реализации относятся: от сдачи имущества в аренду, от реализации работ и услуг, от реализации имущества, а также имущественных прав организации Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, организация относит:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП.
 - суммы налогов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда, распределяемые между проектами пропорционально отнесенным на проекты суммам заработной платы;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
 - прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг
- К косвенным расходам, связанным с производством и реализацией, относятся общехозяйственные расходы и расходы на продажу, а именно:
- административно-управленческие расходы; расходы на оплату труда, кроме заработной платы рабочих и персонала, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также заработной платы руководителей проектов, и налоги, начисляемые на вышеуказанный фонд оплаты труда;
 - амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;
 - материальные расходы, связанные с содержанием арендованного и собственного имущества, в том числе арендные платежи, расходы на оплату связи, охраны и другое;
 - арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
 - расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
 - офисные расходы (канцелярские, хозяйственные товары, расходы по обслуживанию оргтехники, расходные материалы, ремонт и обслуживание служебного транспорта и прочее); расходы на юридические, бухгалтерские услуги, семинары, методическую литературу и периодические издания, расходы по подбору и управлению персоналом;
 - представительские расходы;

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств.
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на услуги банков. (Основание: ст. 265 НК РФ)

9. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях, применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции и в соответствии с условиями договоров.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты) – отсутствуют.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочным активам. Срок обращения таких активов, определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

11. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе отсутствуют объекты основных средств.

12. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе отсутствуют объекты нематериальных активов.

13. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды. Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

14. Финансовые вложения

По состоянию на 21.12.2025 года на балансе отсутствуют объекты финансовых вложений.

15. Запасы

Основным видом запасов является материал для изготовления готовой продукции. В бухгалтерском балансе Общества запасы оценены по средней себестоимости. Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов не создается, так как на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов. В фактическую себестоимость готовой продукции включаются прямые затраты.

К прямым затратам на производство продукции относятся:

материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве; иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции и учитываются на счете 20.

К косвенным затратам относятся все иные расходы, связанные с производством продукции и учитываемых на счетах 26, 44.

В себестоимость запасов при их создании, производстве и переработке на разных стадиях производственного процесса включаются затраты, непосредственно связанные с осуществлением, управлением и обеспечением производственного процесса (стоимость сырья и материалов, вознаграждения работникам, амортизация, содержание и техническое обслуживание основных средств, амортизация нематериальных активов).

Учет материалов ведется на счете 10, по субсчетам в разрезе групп материалов.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в Организации не применяются.

В целях рационального учета и контроля за сохранностью ТМЦ, принятых Обществом на ответственное хранение по договорам на оказание услуг по фасовке продукции заказчика, организован учет МПЗ в разрезе контрагентов на забалансовых счетах 003 «Материалы, принятые в переработку».

В составе ТМЦ, принятых на переработку на счете 003 учитывается сырьё, принадлежащее заказчикам, которое будет использовано для расфасовки в произведенную упаковку.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена на отчетную дату и соответствует данным, отраженным в бухгалтерской отчетности. Излишков и недостач не выявлено.

16. Готовая продукция

Для учета выпущенной продукции применяется счет №43 «Готовая продукция». Остатки готовой продукции отражаются по фактической себестоимости.

17. Товары

Учет товаров ведется на счете 41.01 «Товары на складах» в разрезе номенклатуры. Себестоимость отпуска товаров на продажу, а также оценка иного выбытия товара отражаются по фактической себестоимости.

18. Проверка на обесценение.

Все запасы Организации отражены на отчетную дату по фактической себестоимости, т.к. проверкой запасов на обесценение не установлено существенной величины запасов, чистая стоимость продажи которых стала меньше их фактической себестоимости.

Проверка на обесценение проведена по видам запасов: сырьё и материалы (счет 10), готовая продукция, незавершенное производство. При проведении оценки запасов организация исходит из следующего: единственная цель оценки - повысить достоверность отчетности организации и не показывать в активе баланса запасы, которые заведомо приведут к существенному убытку при их продаже в будущем отчетном периоде, поэтому Организация проверяет на обесценение только те запасы, которые по решению ее специалистов имеют признаки получения потенциального убытка в будущем (критерии для проверки на обесценение: длительное время нахождения запасов на складе - свыше 24 мес., моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, существенное снижение рыночной стоимости, сужение рынка сбыта). По итогам проверки существенное обесценение запасов не установлено, резерв под обесценение не создается.

19. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. По дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, создается резерв по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

На 31 декабря 2025 года в организации отсутствуют сомнительные долги, нет оснований для формирования резерва.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена на отчетную дату и соответствует данным, отраженным в бухгалтерской отчетности.

20. Уставный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленный Уставом Общества.

В соответствии с уставом Общество не формирует резервный капитал.

21. Кредиты и займы полученные

В период отчетного 2025 года общество не получало кредитов и займов.

22. Оценочные обязательства по оплате отпусков

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 45 488,54 рублей, резерва на оплату взносов на сумму резерва по отпускам 12 981,79 рублей. Количество неоплаченных дней отпуска — 75,66, срок исполнения — 2026 год.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец отчетного периода. На указанную сумму начисляется резерв по дебету счетов учета затрат 20, 26, и кредиту счета 96. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

23. Труд и заработная плата

Просроченной задолженности по заработной плате Общество не имеет, списочная численность — 3 чел.

24. Признание доходов

Поступление от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка:

- Выручка от реализации ламинатных туб для парфюмерно-косметической, фармацевтической и пищевой продукции;
- Выручки полученной не денежными средствами нет.

25. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются на финансовые результаты отчетного периода. К коммерческим расходам относятся расходы на продажу, которые ежемесячно списываются на финансовые результаты отчетного периода.

Суммы страховых премий, уплаченных организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов равномерно в течении срока действия договора страхования. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения. Страховые возмещения, подлежащие получению от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Платежи по налогам в бюджет и внебюджетные фонды в 2025 году производились своевременно.

26. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

27. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели в соответствии с данными налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода / дохода по налогу на прибыль, сформированного на сумму постоянного налогового обязательства / актива, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива / обязательства отчетного периода. Налогооблагаемые разницы образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего в бюджет в следующем отчетном периоде.

Налоговая база по налогу на прибыль составила 5 779 119 руб.

Сумма текущего налога на прибыль составила 1 444 780 руб.

Отложенный налоговый актив 8 363,58 руб.

Отложенное налоговое обязательство 659,14 руб.

Сумма чистой прибыли по данным бухгалтерского учета составила 4 348 706, 06 руб.

28. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2025 года.

С 1 января 2025 г. статьей 284 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год (Рекомендации БМЦ № Р-4/2008 КпР "Изменение ставки по налогу на прибыль", приложение к письму Минфина РФ от 18 декабря 2024 г. № 07-04-09/128024). Согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", величины отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) подлежат пересчёту на дату, предшествующую дате начала применения изменённых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

В связи с этим в расчётах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. В соответствии с п. 2 ПБУ 21 /2008 "Изменения оценочных значений" изменением оценочного значения признаётся корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчётности. Таким образом, изменение ставки налога на прибыль, повлекшее необходимость пересчёта величины признанных в учёте отложенных налоговых активов и обязательств, следует рассматривать как изменение их оценочных значений, которое подлежит признанию в бухгалтерском учёте путём включения в доходы или расходы организации (перспективно) (п. 4 ПБУ 21/2008).

29. Финансовый результат хозяйственной деятельности

На совокупный финансовый результат, в основном, повлияли: затраты на производство продукции и выручка от дальнейшей реализации, а капитальные вложение на приобретение и ремонт основных средств и земельных участков, с целью расширения производственных площадей и мощностей.

По итогам 2025 года размер нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) 5 469 692,00 рублей.

30. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

31. Риски хозяйственной деятельности

Общество, признаёт, что осуществление деятельности подвержено воздействию неопределенностей в виде рисков, принимает меры по управлению ими с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных органами управления.

События после отчетной даты

Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674)

В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. (п. 8 Приказа Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015)). Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация указывает на это. (п. 11 Приказа Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015)).

Директор
17.03.2026г.



К.Ю. Афанасьев