Общество с ограниченной ответственностью Предприятие «Пассат»
ИНН 5260076473

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование

ООО Предприятие «Пассат»

1.2. Юридический адрес

603155, г. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, д. 262. П. 41

1.3. Дата государственной регистрации

21.01.1999.

1.4. Виды деятельности организации в отчетном периоде

Основной вид деятельности - Производство оптических приборов, фото- и кинооборудования (код ОКВЭД 26.70), выручка от которого за 2025 год составила 70%.
По дополнительным ОКВЭД:
46.69 "Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием" выручка составила 22%;
72.19 " Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие" выручка составила 8%.

1.5. Численность сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 в Предприятии работает 10 работников, в том числе: 5 человек в штате (3 на полной ставке, 1 на 1/2 ставки, 1 на 1/4 ставки) и 5 внешних совместителей, каждый из которых работает на 1/2 ставки. Итого 6,25 ставки на конец 2025 года.
Пенсионеров 5 человек.

1.6. Уставный капитал

Уставный капитал Предприятия составляет 16 800 руб.
Единственный участник общества - Г.А. Пасманик с долей 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: С.П. Вдовиченко (приказ № 59 от 31.12.1998).
Главный бухгалтер Общества: Е.Н. Самарцева (приказ № 21 от 01.08.2022).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 января 2025 года.
С 10.11 2025 по 28.11.2025 была проведена инвентаризация материалов и товаров на складе, материальных ценностей в эксплуатации.
По итогам инвентаризации недостачи и излишков не обнаружено.

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Предприятие применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

2.5. Учет основных средств

Бухгалтерский учет ОС ведется по объектам. ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, сложившейся из затрат на капитальные вложения при создании или приобретении ОС. (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020) В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве основных средств,

по которым начисляется амортизация, только если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.
Для начисления амортизации ОС применяется линейный метод.
В 2025 году основных средств в организации не было.

2.6. Учет нематериальных активов (НА).

По праву упрощенного учета затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (п. 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ), включаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (п/п «б» п.4 ФСБУ 26/2020, п.3, п.55 ФСБУ 14/2022).
Срок полезного использования устанавливается Предприятием самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, если он не установлен в договоре или ином документе.
Учет НА со сроком использования более 12 месяцев ведется на забалансовом счете «НА».
Нематериальных активов в 2025 году в Предприятии нет.

2.7. Учет аренды

Предприятие арендует производственное помещение по договору аренды без права выкупа.
Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.8. Запасы

Предприятие не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе незавершенного производства (счете 20) по фактической себестоимости.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов происходит способом ФИФО.
В состав запасов по строке 1210 баланса за 2025 год входят материалы (5 176 тыс.рублей) и незавершенное производство (563 тыс.рублей).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в Предприятии ведется методом начисления.
Учет депозитов (банковских вкладов) регулируется ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".
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.
Доходы за 2025 год получены от выручки и процентов по депозитам (строка 2340).

2.10. Исправление ошибок и изменения учетной политики

Предприятие является субъектом малого предпринимательства и исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения 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.

Учетная политика Предприятия может быть изменена согласно изменениям в законодательстве.
Последствия изменения Учетной политики в бухгалтерской отчетности отражаются перспективно.

Директор _____ Вдовиченко Сергей Павлович

20 марта 2026 г.