

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «НАКО» ИНН 2225178131 за 2025 год

(тыс. руб.)

1. Общие сведения

1.1. Организация: Общество с ограниченной ответственностью «НАКО»

1.2. Местонахождение: г. Барнаул, ул. М. Горького, 63, оф. 15

1.3. Основной вид деятельности: производство электротехнических ламп и осветительного оборудования (ОКВЭД 27.40)

1.4. Учётная политика сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ПБУ 1/2008. Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую форму бухгалтерской отчётности

1.5. Статус: микропредприятие присвоен 10 января 2017 г.

2. Основные элементы учётной политики

2.1. Общие положения

Учётная политика сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и иными действующими ПБУ.

2.2. Основные средства

- Амортизация начисляется **линейным способом**.
- Срок полезного использования определяется по классификации, утверждённой Постановлением Правительства РФ № 1.
- Переоценка не проводится.

2.3. Запасы

- Запасы отражаются по фактической себестоимости.
- Списание запасов производится по **ФИФО**.
- Резерв под снижение стоимости запасов не создаётся (в связи с отсутствием признаков обесценения).

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Резерв по сомнительным долгам не создаётся в связи с отсутствием просроченной и сомнительной задолженности.

2.5. Доходы и расходы

- Доходы признаются методом начисления.
- Выручка отражается за минусом НДС и акцизов.

2.6. Налог на прибыль

- Применяется общий порядок расчёта налога на прибыль.
- Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в соответствии с ПБУ 18/02.

3. Бухгалтерский баланс (пояснения к показателям)

3.1. Внеоборотные активы

На 31.12.2025 внеоборотные активы отсутствуют. В 2024 и 2023 годах также не отражались. Это связано с отсутствием объектов основных средств, НМА и долгосрочных вложений.

3.2. Оборотные активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение
Запасы	12 941	13 553	12 139	↓
Дебиторская задолженность	715	1 543	8 038	↓
Денежные средства	8	6	2	↑
Итого оборотные активы	13 656	15 110	20 179	↓

Пояснения:

- Запасы снизились за счёт оптимизации складских остатков.
- Дебиторская задолженность сократилась в связи с усилением платёжной дисциплины покупателей.
- Денежные средства увеличились незначительно.

3.3. Капитал и резервы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределённая прибыль	229	227	212
Итого капитал	239	237	222

Увеличение нераспределённой прибыли связано с получением чистой прибыли в 2025 году.

3.4. Долгосрочные обязательства

На 31.12.2025 сумма долгосрочных заёмных средств составила **6 591** тыс. руб. (без изменений по сравнению с 2024 г.). Обязательства представляют собой долгосрочный кредит, привлечённый в предыдущих периодах.

3.5. Краткосрочные обязательства

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	4 053	4 056	9 919
Итого краткосрочные обязательства	6 826	8 282	9 919

Снижение кредиторской задолженности обусловлено погашением части обязательств перед поставщиками.

4. Отчёт о финансовых результатах

4.1. Основные показатели

Показатель	2025	2024	Изменение
Выручка	457	929	↓
Себестоимость продаж	(281)	(661)	↓
Валовая прибыль	176	268	↓
Управленческие расходы	(64)	(56)	↑
Прибыль от продаж	112	212	↓
Проценты к уплате	(100)	(241)	↓
Прочие доходы	1	62	↓
Прочие расходы	(10)	(15)	↓
Прибыль до налогообложения	3	18	↓
Текущий налог на прибыль	(1)	(4)	↓
Чистая прибыль	2	14	↓

4.2. Пояснения

- Снижение выручки связано с сокращением объёмов реализации в 2025 году.
- Себестоимость уменьшилась пропорционально выручке.
- Проценты к уплате снизились в связи с частичным погашением долгосрочных кредитов.
- Чистая прибыль составила 2 тыс. руб., что соответствует сумме, направленной на увеличение нераспределённой прибыли.

5. Аудит

Бухгалтерская отчётность ООО «НАКО» за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту** в соответствии с действующим законодательством.

6. Существенность

Все показатели, не раскрытые в балансе и отчёте о финансовых результатах в разрезе статей, признаны незначительными для оценки финансового положения организации.

Руководитель Ковалева С.В.

25 марта 2026 г.