

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ФАБРИКА НЕТКАННЫХ МАТЕРИАЛОВ
АЛЬКАР" (ООО «ФНМ Алькар»)

ИНН 7726429321, КПП 772701001, ОГРН 1187746423182

Адрес: 117447, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул
Дмитрия Ульянова, д. 35, стр. 1, помещ. 17/2

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2025, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности 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 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

1. Общая информация об организации

1.1. ООО «ФНМ Алькар» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90. Торговля оптовая неспециализированная

13.95. Производство нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды

1.3. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 25 (чел).

1.4. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 200 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются Альбрехт Сергей Николаевич — 55 процентов,
Карих Вадим Владимирович -45 процентов.

1.5. Информация об органах управления Общества.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества, Карих Вадим Владимирович

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Комплексная автоматизация». 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. Общество относится к субъектам малого предпринимательства

Общество применяет следующие федеральные стандарты:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 9/99 "Доходы организации "

ПБУ 10/99 «Расходы организации»,

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020

«Основные средства», относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного

критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100

тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не

признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе

расходов периода в котором они понесены.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не

подлежат амортизации или взяты в аренду, амортизация начисляется линейным

способом. основание п. 35 ФСБУ 6/2020.Общество применяет следующие правила

начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных

средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за

месяцем его списания с учета. основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

срок полезного использования объектов ос определяется исходя из ожидаемого периода

времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. основание:

п.8 ФСБУ 6/2020

Переоценка основных средств не проводится. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (резерв на ремонт основных средств не формируется).

2.2. Капитальные вложения - это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации

На приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

2.3. Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от N 53162 от 25.12.2018 При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде арендные платежи Обществом учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды

2.4. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью менее 100 000 руб. Амортизация по НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца следующего за месяцем его списания.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.5. Запасы

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

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.

Запасы, на которые у Общества имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 отсутствуют.

2.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) не предъявленный в отчетном периоде, в сумме 10669 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 9496 тыс.руб

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.8 Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.9. Доходы.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" от 31.05.1999 N 1791

Доходы Общества подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) и прочие доходы. Выручка признается на дату отгрузки товара, по методу начисления. Выручка учитывается на счете 90 <Продажи> субсчет 90.01 Выручка по видам деятельности.

2.10. Учет расходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 ЗН.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

затраты на производство учитываются на счете 20 основное производство по статьям затрат на производство (оказание услуг) в разрезе подразделений и номенклатурных групп по видам деятельности.

расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт б ПБУ 10/99).

Расходы по обслуживанию производства отражаются на счете 25 Общепроизводственные расходы по статьям затрат и списываются ежемесячно в дебет счета 20 Основное производство пропорционально выпуску продукции

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 Общехозяйственные расходы, списываются в дебет счета 90.08 Управленческие расходы и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются по строке 2220 Управленческие расходы.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

2.11 Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.6 Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- финансовые вложения;
- государственная помощь

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Итоговая инвентаризация произведена по состоянию на 31.12.2025г

4. События после отчетной даты:

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

На момент составления бухгалтерской отчетности прибыль за период работы 2025 год не распределялась.

Незавершенные судебные дела по состоянию на 31 декабря 2025, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

Иные события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют (ПБУ 7/98 События после отчетной даты), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.199 N 56н).

5. Применимость допущения о непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6. Информация о связанных сторонах:

К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих

7. Риски

Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует

поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов. Кроме того, компания зависит от стабильности ключевых поставщиков. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, а также осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор  Карих ВВ

Главный бухгалтер  Карих ВВ

