

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация об организации

ООО фирма "НАСС" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. ООО фирма "НАСС" не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды экономической деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

22.22 - Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров

11.07.2 - Производство безалкогольных напитков ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной формы учета вручную, частично автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерско (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифици- ровано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>2025</u> г. ²	15052029,14	(9791431,21)	259495,34	(119044,07)	119044,07	(1099381,48)						15192480,41	(10771768,62)
	за <u>2024</u> г. ³													
		13201362,47	(8969619,78)	1850666,67	()		(821811,43)						15052029,14	(9791431,21)
Инвестиционная недвижимость - всего	за <u>2025</u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>2024</u> г. ³		()		()		()							()

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.

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	12892944,46	()	110129360,13	(111207920,90)			x	x	11814383,69	()
в том числе: Готовая продукция	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	102758,70	()	64810538,98	(63879398,80)					1033898,88	()
Материалы	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г.2	12790185,76	()	45318821,15	(47328522,10)					10780484,81	()
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г.3	11178497,95	()	117871975,36	(117797224,41)			x	x	12892944,46	()
в том числе: Готовая продукция	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г.3	290891,79	()	64353788,77	(64541921,86)					102758,70	()
Материалы	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г.3	10887606,16	()	54472534,37	(52569954,77)					12790185,76	()

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u> </u> 20 <u> </u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ год 20 25 г. ²	4074000,8	(481816,83)	4526550,76		(4074000,78)	()			4526550,8	(329053,48)
	за _____ год 20 24 г. ³	3882158,9	(537216,79)	4074000,78		(3882158,89)	()			4074000,8	(481816,83)
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	4074000,8	(481816,83)	4526550,76		(4074000,78)	()		X	4526550,8	(329053,48)
	за _____ год 20 24 г. ³	3882158,9	(537216,79)	4074000,78		(3882158,89)	()		X	4074000,8	(481816,83)

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	540000,00			(290000,00)	()		250000,00
	за _____ год 20 24 г. ³	740000,00			(200000,00)	()		540000,00
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	1141626,85	3620430,50		(1141626,85)	()		3620430,5
	за _____ год 20 24 г. ³	2310970,11	1141626,90		(2310970,11)	()		1141626,9
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	1681626,85	3620430,50		(1431626,85)	()	X	3870430,5
	за _____ год 20 24 г. ³	3050970,11	1141626,90		(2510970,11)	()	X	1681626,9

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб. (Десять тысяч рублей) и оплачен полностью. В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 500 000,00 руб. (Один миллион пятьсот тысяч руб. 00 коп.).

9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Расходами, которые формируют фактическую себестоимость изготовления готовой продукции, признаются:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала;
- начисленные суммы взносов на обязательное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- прочие расходы.

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

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы, финансовые вложения. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Иная информация

<u>Генеральный директор</u>	<u>А. А. Рудоманов</u>
(наименование должности)	(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.