ООО «Блок»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Блок»

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Блок» (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «Блок»

ИНН/КПП: 5256191057/525601001;

Место нахождения общества – Нижегородская обл., Нижний Новгород, ул.Ватутина, дом № 11, оф.14-1.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании юридического лица ООО «Блок» за основным государственным регистрационным номером 12005200031080, выдан Межрайонной Инспекцией ФНС России № 15 по Нижегородской области 05 августа 2020г.

Перечень видов деятельности:
25.50 Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии
46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями
46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами
46.90 Торговля оптовая неспециализированная – основной вид деятельности в 2025 году.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Общества Костин Евгений Александрович, избранный на должность Решением единственного участника Общества от 24.09.2025г.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единственным участником Общества является Ахмедова А.Х. – 100%.
Среднесписочная численность в 2025 году составила 2,43 человек.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г.,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н,
- а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

- а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора № 78 от 28.12.2024г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «БЛОК» на 2025 г.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Основные средства

Предприятие не принимает ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены

По приобретенным объектам срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с п.8, 9 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не производится.
Начисление амортизации: линейный способ по всем объектам, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации.
Начало амортизации: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
Прекращение амортизации: с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение

материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, списываются в состав расходов текущего периода.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п.32 ФСБУ 5/2019).

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактической единице.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.6. Безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по

аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.9. Бухгалтерская отчетность

Организация 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.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

2.10. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты по займам (кредитам) списываются на операционные расходы в полной сумме в периоде, когда эти затраты были произведены (п.8 ПБУ 15/2008).

Займы делятся на краткосрочную (срок погашения - менее 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения - более 12 месяцев) задолженность.

2.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах производится: на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату (п.7 ПБУ 3/2006).

2.12. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как микропредприятие, организация не применяет:
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность имеет текущий характер, резерв по сомнительным долгам за 2025 год не создавался.

3.2. Денежные средства

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025 (тыс.руб.)	Сумма на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Сумма на 31.12.2023 (тыс.руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250)	15 430	13 963	159
в том числе:			
Денежные средства на расчетных счетах	15 430	13 963	159

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

3.3. Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, в том числе оплаченный – 10 000 рублей.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 года составила 13 791 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года составила 12 759 тыс. руб.

Чистые активы положительные.

3.4. Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность текущего характера показана в стр. 1520 в сумме 1 425 тыс. руб.

3.5. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность по долгосрочным займам составила 840 тыс.руб.

3.6. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 34 221 тыс. руб. (без НДС)

Доходы от реализации в 2024 году составили 141 229 тыс. руб. (без НДС)

По сравнению с 2024г. выручка снизилась в связи с отсутствием спроса на продаваемые товары.

3.7. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

За 2025 год чистая прибыль (убыток) Общества составила 1 032 тыс. руб.

3.8. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Сумма управленческих расходов за 2025г. составила 4 320 тыс. руб.

Сумма управленческих расходов за 2024г. составила 4 556 тыс. руб.

3.9. Расшифровка прочих доходов и расходов

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражены: в 2025 году отражены проценты по депозитным вкладам в сумме 269 тыс. руб., в 2024 году проценты по депозитным вкладам в сумме 681 тыс. руб.,

По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты по полученным Обществом займам в сумме 61 тыс. руб. в 2025г., 63 тыс.руб. в 2024г.

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы

показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

3.10. По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют основные средства, нематериальные активы, запасы.

Директор Костин Е.А. 13 февраля 2026