Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «АРП-пластик»

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности - производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 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

2.4. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация

выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.5 Основные средства
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6 Учет нематериальных активов
Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной

деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.7 Учет аренды
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8 Запасы
Организация 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 учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9 Денежные средства и эквиваленты
Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.10 Учет доходов и расходов
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11 Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Расшифровки форм бухгалт ерской от чет ност и в соот вет ст вии с Прилож ением 8 к ФСБУ 4/2023.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	23 976	(11 704)	1 704	-	-	(3 178)	-	-	-	-	-	25 680	(14 882)
	За 2024 г.	21 643	(8 794)	2 333	-	-	(2 910)	-	-	-	-	-	23 976	(11 704)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	17 795	(9 046)	1 601	-	-	(2 067)	-	-	-	-	-	19 396	(11 113)
	За 2024 г.	15 462	(7 280)	2 333	-	-	(1 765)	-	-	-	-	-	17 795	(9 046)
Офисное оборудование	За 2025 г.	103	(90)	103	-	-	(18)	-	-	-	-	-	206	(108)
	За 2024 г.	103	(39)	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	103	(90)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 078	(2 568)	-	-	-	(1 093)	-	-	-	-	-	6 078	(3 661)
	За 2024 г.	6 078	(1 475)	-	-	-	(1 093)	-	-	-	-	-	6 078	(2 568)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	10 798	12 273	12 849
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 283	8 749	8 181
Офисное оборудование	98	13	64
Транспортные средства	2 417	3 511	4 604
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 704	-	-	(1 704)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 333	-	-	(2 333)	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	1 704	-	-	(1 704)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 333	-	-	(2 333)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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 2025 г.	30 435	-	130 507	(120 045)	-	-	X	X	40 898	-
	За 2024 г.	18 703	-	132 415	(120 683)	-	-	X	X	30 435	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	29 724	-	99 821	(2 798)	-	-	(85 850)	-	40 898	-
	За 2024 г.	17 260	-	109 630	(1 610)	-	-	(95 557)	-	29 724	-
Готовая продукция	За 2025 г.	75	-	-	(116 238)	-	-	116 163	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	79	(117 992)	-	-	117 987	-	75	-
Товары	За 2025 г.	636	-	-	(628)	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	1 442	-	408	(1 081)	-	-	(133)	-	636	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	30 686	(381)	-	-	(30 305)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 297	-	-	-	(22 297)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 319	-	5 234	-	(6 290)	-	-	-	5 263	-
	За 2024 г.	7 020	(14)	6 260	-	(6 947)	(14)	(14)	-	6 319	-
в том числе:											
ния 7. Дебиторская задолженность	За 2025 г.	911	-	541	-	(911)	-	-	-	541	-
	За 2024 г.	2 609	-	911	-	(2 609)	-	-	-	911	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 316	-	4 678	-	(5 316)	-	-	-	4 678	-
	За 2024 г.	4 085	(14)	5 316	-	(4 072)	(14)	(14)	-	5 316	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	252	-	-	-	(252)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	92	-	-	-	(63)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	59	-	33	-	-	-	-	-	92	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 319	-	5 234	-	(6 290)	-	-	X	5 263	-
	За 2024 г.	7 020	(14)	6 260	-	(6 947)	(14)	(14)	X	6 319	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	22	22	437	437	371	357
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	4	437	437	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	3	-	-	118	104
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15	15	-	-	252	252

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	28 749	-	-	(547)	-	-	28 202
	За 2024 г.	19 848	8 901	-	-	-	-	28 749
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2 510	-	-	(520)	-	-	1 990
	За 2024 г.	-	2 510	-	-	-	-	2 510
Долгосрочные займы	За 2025 г.	26 239	-	-	(27)	-	-	26 212
	За 2024 г.	19 848	6 391	-	-	-	-	26 239
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 660	16 606	-	(8 432)	-	-	17 834
	За 2024 г.	8 791	8 562	-	(7 693)	-	-	9 660
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 731	14 473	-	(7 731)	-	-	14 473
	За 2024 г.	4 679	7 727	-	(4 674)	-	-	7 731
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	253	861	-	(253)	-	-	861
	За 2024 г.	336	253	-	(336)	-	-	253
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	432	-	-	(432)	-	-	-
	За 2024 г.	-	432	-	-	-	-	432
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 673	-	-	(2 673)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	34	-	-	-	-	34
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	36	-	-	(16)	-	-	20
	За 2024 г.	17	19	-	-	-	-	36
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	991	846	-	-	-	-	1 836
	За 2024 г.	888	102	-	-	-	-	991
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	184	105	-	-	-	-	289
	За 2024 г.	154	29	-	-	-	-	184
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	34	286	-	-	-	-	320
	За 2024 г.	44	-	-	(10)	-	-	34
Итого	За 2025 г.	38 409	16 606	-	(8 979)	-	X	46 036
	За 2024 г.	28 639	17 463	-	(7 693)	-	X	38 409

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	100	436	5
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100	4	5
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	432	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	89 181	98 247
Затраты на оплату труда	12 200	7 606
Отчисления на социальные нужды	3 512	2 038
Амортизация	3 178	2 910
Прочие затраты	20 637	18 201
Итого по элементам	128 709	129 002
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	75	138
Итого расходы по обычным видам деятельности	128 783	129 140

Генеральный директор  Щедров П.А.