

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовы результатах за 2025 год.

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год ООО «ПК МИРАПЛАСТ» (далее -Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Учётной политикой Общества, утверждённой приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределённостях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчётном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не применялось, реорганизация и ликвидация не проводилась.

I. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания Мирапласт»

Юридический адрес: 302005, Орловская обл., г. Орел., ул. Прожекторная, д.15

Основной вид деятельности: Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (ОКВЭД 22.22)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 27 человек (на 31 декабря 2024 года - 26 человек)

Размер уставного капитала на 31.12.2025 года составляет 10 000,00 руб

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Гниздюх Сергей Вячеславович.

Участники общества:

- Гниздюх Светлана Владимировна 50%
- Гниздюх Сергей Вячеславович 25%
- Андрейченкова Надежда Анатольевна 25%

II. Учётная политика

В отчётном периоде изменения в учётную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики.

1. Основы составления отчетности.

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учёте по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственностью за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской отчётности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с применением лицензионного программного продукта «1С Бухгалтерии».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчётный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учётной политикой и правом применения упрощённых способов бухгалтерского учёта Общество не применяет положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 «оценочные обязательства, условные обязательства и условные актив»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия не применения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяют на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- Краткосрочные - со сроком до 12 месяцев после отчётной даты;
- Долгосрочные - со сроком более 12 месяцев.
-

4. Основные средства

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26*/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 400 000,00 руб за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценивание основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

5. Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ № 14/2022 «Нематериальные активы»

В 2025 году у Общества нет нематериальных активов.

6. Материально-производственные запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ № 5/2019 «Запасы»

Единицей бухгалтерского учёта запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость товара в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обеспечение запасов Обществом не создаются. Запасы отражаются в отчётности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагента в соответствии с условиями договоров..

Проверка дебиторской задолженности отражается по сумме, подлежащей получению от контрагента в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания её сомнительной осуществляется на конец отчётного периода.

Резервов по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

8. Доходы.

Учёт доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчётных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы.

Учёт расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы и коммерческие расходы признаются в полном объёме в том отчётном периоде, в котором они понесены.

10. Отчётность

Начиная с отчётности за 2025 г организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Таблица 1 «Наличие и движение основных средств»

По состоянию на 31.12.2025 г основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты полученные в аренду, признаются в составе прав пользования актами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

2. Запасы

Таблица 2 «Наличие и движение запасов»

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

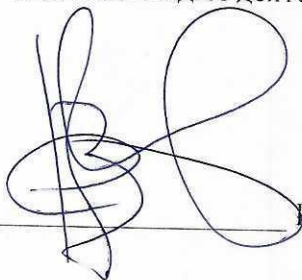
Таблица 3 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Таблица 4 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 г. в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 5 «Расходы по обычным видам деятельности»



Генеральный директор _____ Гнзидюх С.В.

«20» февраля 2026 г.

Таблица №2 «Наличие и движение запасов»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	величина поступлений и затрат	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 2025 г.	14 900	(-)	393 515	-	(403 332)	(-)	X	5 083	(-)
	за 2024 г.	9 990	(-)	336 089	-	(331 178)	(-)	X	14 900	(-)
в том числе: сырье и материалы	за 2025 г.	14 620	(-)	204 175	-	(213 712)	(-)	X	5 083	(-)
	за 2024 г.	9 574	(-)	171 156	-	(166 110)	(-)	X	14 620	(-)
готовая продукция	за 2025 г.	-	(-)	188 909	-	(188 909)	(-)	X	-	(-)
	за 2024 г.	136	(-)	159 073	-	(159 208)	(-)	X	-	(-)
товары	за 2025 г.	280	(-)	431	-	(711)	(-)	X	-	(-)
	за 2024 г.	280	(-)	5 860	-	(5 860)	(-)	X	280	(-)

Таблица 3 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	20 441 15 730	- -	418 908 380 488	- -	(414 493) (375 777)	- -	- -	- -	24 856 20 441	- -
в том числе:											
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	5 514 2 801	- -	68 445 109 501	- -	(69 913) (106 788)	- -	- -	- -	4 046 5 514	- -
- расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	12 406 9 177	- -	342 728 266 711	- -	(336 360) (263 482)	- -	- -	- -	18 774 12 406	- -
- расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	0 0	- -	2 708 2 297	- -	(2 708) (2 297)	- -	- -	- -	0 0	- -
- расчеты по социальному страхованию	За 2025 г. За 2024 г.	0 0	- -	4 258 1 979	- -	(4 258) (1 979)	- -	- -	- -	0 0	- -
- расчеты с дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	2 521 3 752	- -	769 0	- -	(1 254) (1 231)	- -	- -	- -	2 036 2 521	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	20 441 15 730	- -	418 908 380 488	- -	(414 493) (375 777)	- -	- -	- -	24 856 20 441	- -

Таблица 5 Расходы по обычным видам деятельности

Наименования показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	156 182	143 589
Затраты на оплату труда	18 475	10 338
Отчисления на социальные нужды	4 254	2 251
Амортизация	9 732	6 160
Прочие затраты	6 699	1 769
ИТОГО расходов по обычным видам деятельности	195 342	164 107