ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МЯГКАЯ ТАРА» ЗА 2025 ГОД

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

- Сокращенное наименование: ООО «МТ»
- Юридический адрес: 624006 Свердловская область, Сысертский р-н, п. Большой Исток, улица Рябиновая, 24
- Дата государственной регистрации: 31.05.2006г.
- Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет: 2 человека.
- Наличие обособленных подразделений: не имеет
- Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.
- Участниками являются:

Черкасов Владислав Александрович - размер доли 100 %;

- Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличным исполнительным органом является директор Черкасов Владислав Александрович, назначенный решением единственного участника № 1/21 от 30.05.2021 г.

- Основные виды деятельности: Основным видом деятельности компании является «Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров» (ОКВЭД 22.22) и другие сопутствующие услуги.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.2. Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. российским положениям по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1/УП от 31.12.2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С 8.3.

1.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По договорам лизинга, действовавшим на 01.01.2022 г., применяется прежний порядок бухучета, ФСБУ 25/2018 не применяется (п.52 ФСБУ25/2018).

1.4. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.5. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в декабре 2024 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена в декабре 2025года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию
на 31.12.2025 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активов и обязательств в иностранной валюте нет.

1.7. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются
к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Беспроцентные обязательства со сроком погашения более 3-х лет отражаются с дисконтом.

1.8. Учет основных средств

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. 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**.** Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

1.9. Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, ведется их учет на отдельном забалансовом счете.
Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству месяцев использования таких прав.
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация 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.

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

1.10. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

1.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

1.12. Учет доходов

Порядок признания выручки 2025 год

Выручкой Организации являются (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99) доход Организации за выполненные работы и за оказанные услуги.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из этих условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (абз. 7 п. 12 ПБУ 9/99). Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности, услуги (п. 13 ПБУ 9/99).

1.13. Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в предварительной оплате материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности - реализация фармацевтической продукции.

Коммерческие расходы признаются в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
- банковская комиссия;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- транспортный налог;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности, о прочих доходах и прочих расходах организации

2.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид дохода (выручка без НДС)	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Продажа товаров	11723	5764
Выполнение работ собственного производства	0	2924
Услуги прочие	0	6

В 2025 году не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

2.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Себестоимость	9496	5396
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	1221	2001
Расходы на продажу	726	956

2.3. Информация о структуре прочих доходов

Вид прочих доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0	15

2.4. Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	868	1239

3. Учет затрат по кредитам и займам

Общество на 31.12.2025 имеет непогашенные займы в размере 1030,0 тыс. руб.

4. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

У организации нет долгосрочных активов к продаже.

5. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
- по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

В отчетном периоде по результатам инвентаризации сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.
В отчетном периоде по результатам инвентаризации снижения стоимость товаров не выявлено.

В отчетном периоде снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство – резерв на оплату отпусков не формируется.

Очередные отпуска предоставляются строго в соответствии с графиком отпусков. При составлении графика отпусков предусмотрено равномерное предоставление отпусков в течение календарного года. Суммы начисленных отпускных не влияют существенно на формирование себестоимости продаж.

6. Налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли / убытка (сумма условного расхода / дохода по налогу на прибыль) за 2025 год, составила
35 тыс. руб. (за 2024 год – 15 тыс. руб.).

Общество не ведет учет прибыли в соответствии с ПБУ 18/02, в связи с чем корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) не было.

7.Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

В отчетном периоде осуществлялись операции облагаемые и не облагаемые НДС.

8. Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 161 тыс. руб. (в 2024 году – 195 тыс. руб.).

Общая сумма страховых взносов 216 тыс.руб. за 2025 год и 348 тыс.руб. за 2024 год.

Транспортный налог 1 тыс. руб. за 2025 год и 1 тыс. руб за 2024 год

9. Связанные стороны

Связанные стороны:

– учредитель Общества Черкасов Владислав Александрович

- лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа

– директор Черкасов Владислав Александрович , решение учредителя о

продлении полномочий от 30.05.2021г., установлены трудовые отношения.

- Черкасова Юлия Александровна, предоставление займа.

Бенефициаром является Черкасов Владислав Александрович

Операции со связанными сторонами в 2025 году частичное погашение займа Черкасовой Ю.А.

11 Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является директор.

Виды выплат	суммы
Вознаграждение по трудовому договору	**957 тыс.руб.**
Суммы начисленных страховых взносов	**206 тыс.руб.**
Добровольное медицинское страхование	**0**
Итого	**1163 тыс.руб.**

Выплаты дивидендов
В 2025 году не были распределены и выплачены дивиденды.

10. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество в 2025 году получило убыток. Который возник в связи с удорожаем материалов, снижения покупательской способности оптовых заказчиков. Несмотря на отрицательный годовой результат руководством выполнены оценки своего бизнеса
в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Руководством сделан вывод, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в

результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Санкционная политика иностранных государств против России не оказала негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.
Руководство планирует разработать стратегический план по работе Общества в условиях жесткой конкуренции, а также изменения налогового законодательства в 2026 году. Такое планирование поможет предприятию выйти на прирост прибыли.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.



Директор ООО «Мягкая тара» Черкасов В.А.

03.03.2026г.