

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

ООО «Новая Эра», ИНН 6162078202

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Новая Эра» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. ООО ТД «Новая Эра» в 2025 г. осуществляло два вида деятельности:

- 1) Основной (82,2 % выручки) - производство пластмассовых изделий, ОКВЭД 22.29
- 2) Оптовая торговля строительными материалами, ОКВЭД 46.73.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

-не применяются нормы ПБУ И ФСБУ, которые законодательно разрешено не применять предприятиям, имеющим право на упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2.3.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по нормативной (плановой) производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Создание резервов	Резервы по сомнительным долгам, предстоящих расходов на ремонт, на оплату отпусков не создаются	

3. Иные сведения

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Нематериальные внеоборотные активы	2024	5192	5570
	2025	5570	5948
в том числе:			
Капитальные вложения в НМА	2024	192	192
	2025	192	192
Финансовые вложения (предоставленные займы)	2024	5000	5378
	2025	5378	5756

3.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства,	2024	16546	4327	27102	8020
	2025	27102	8020	41654	13382
в том числе:					
сооружения	2024	542	155	7501	581
	2025	7501	581	10109	1632
Производственное оборудование	2024	11503	3597	12782	6726
	2025	12782	6726	12955	9534
Офисное оборудование	2024	480	156	480	299
	2025	480	299	591	419
Транспортные средства	2024				
	2025				
Незавершенные капитальные вложения (сч.08.04)	2024			122	
	2025	122		63	

Права пользования активами,	2024	4021	419	6217	414
	2025	6217	414	17936	1797
в том числе:					
Транспортные средства	2024	4021	419	6217	414
	2025	6217	414	6253	1659
Производственное оборудование	2024				
	2025			11683	138

3.4. ЗАПАСЫ

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Запасы	2024	38779	46888
в том числе:	2025	46888	42286
Сырье	2024	8343	16229
	2025	16229	18065
Материалы	2024	1158	1436
	2025	1436	1986
Товары	2024	27298	27045
	2025	27045	19265

Готовая продукция	2024	1948	2173
	2025	2173	2939
Затраты на доставку товаров до складов организации	2024	32	5
	2025	5	8

3.5. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		Долгосрочная	Краткосрочная	В.т.ч. просроченная	Долгосрочная	Краткосрочная	В.т.ч. просроченная
Дебиторская задолженность в том числе:	2024		25328			33242	
	2025		33242			31854	
Покупатели	2024		21721			23931	
	2025		23931			23617	
Поставщики и подрядчики	2024		1322			6967	
	2025		6967			6561	
Прочие дебиторы	2024		2285			2344	
	2025		2344			1676	

3.6 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		Долгосрочная	Краткосрочная	В.т.ч. просроченная	Долгосрочная	Краткосрочная	В.т.ч. просроченная
Кредиторская задолженность в том числе:	2024		20395			15974	
	2025		15974			17199	
Покупатели	2024		6892			2086	
	2025		2086			229	
Поставщики и подрядчики	2024		7225			4807	
	2025		9641			8913	
Прочие кредиторы	2024		6278			9081	
	2025		4247			8057	

Директор

Крючков А.А.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"10" МАРТА 2026 г.