

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

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Руспласт»

Юридический адрес организации: 153011, Ивановская область, Ивановский муниципальный округ, тер. Автодоровская, стр. 4, корп. 1, оф. 23.

Основной государственный регистрационный номер - 1063702155692.

Основным видом деятельности является:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Участником общества является гр. Коробейщикова Елена Геннадьевна с долей участия 100%.

Уставный капитал общества составляет 10 000,00 рублей.

Высшим органом управления Организации является Общее собрание участников. Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Организации число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале.

Единоличным исполнительным органом Организации в соответствии с Уставом является Директор. В 2025 году Организацией руководила: Коробейщикова Елена Геннадьевна (Решение единственного участника от 31.05.2025 г. сроком на 5 лет).

Среднегодовая численность за 2025 – 16 чел., за 2024 – 20 чел.

Обособленных подразделений нет. Дочерних и зависимых обществ нет.

2. Сведения об учётной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 11-О от 30.12.2021 г. г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ). Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году отсутствуют.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Организация не применяет нормы:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

3. Основные элементы учетной политики общества.

- 3.1. Функции по ведению бухгалтерского учета возложены на Директора.
- 3.2. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в качестве материально-производственных запасов на сч. 10-21 «Малоценное оборудование и запасы» и списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию с последующим оприходованием на забалансовый счет.
- 3.3. При начислении амортизации основных средств применяется линейный способ.
- 3.4. Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- 3.5. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
- Запасами, в частности, являются:
- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
 - б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
 - в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
 - г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
 - д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
 - е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции.
- 3.6. Единицей бухгалтерского учета материалов является отдельный объект.
- 3.7. К прямым затратам на производство продукции относятся:
- заработная плата специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
 - стоимость сырья и материалов, затраченных на выпуск продукции;
 - амортизация оборудования, используемого в производстве продукции;
 - расходы на оплату услуг сторонних организаций, необходимых для производства продукции.
- 3.8. Оценка запасов при их выбытии производится по методу ФИФО.
- 3.9. Стоимость остатков незавершенного производства определяется в сумме прямых затрат.
- 3.10. Организация ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводит тестирование запасов на наличие признаков обесценения. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
- 3.11. При признании доходов и расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.
- 3.12. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о доходах и расходах по операционным сегментам производится в случае, если удельный вес отдельного сегмента превышает 5% от итоговой величины выручки и расходов, соответствующих выручке.
- 3.13. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. Изменения в учетной политике на 2025 год

В учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступил в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н и применяется с 01.04.2025.

5. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2025 год организацией получен убыток размере 1 045 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Организации,
- существенного обесценения активов не произошло.

Руководство произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Организация имеет стратегию развития на ближайшее время. По оценке руководства, у Организации отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По состоянию на 31.12.2025 года у Организации размер чистых активов имеет положительную величину и составил 8 374 тыс. руб., при этом на 31.12.2024 чистые активы имели также положительную величину в сумме 9 419 тыс. руб.

На дату составления отчетности Организация:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководством Организации утвержден план по развитию его деятельности. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

При этом руководство в целом проводит политику, которая нацелена на обеспечение производственной и финансовой независимости от зарубежных рынков и обеспечивает устойчивость работы, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя текущая неопределенность может повлиять на будущую деятельность, это не влияет на способность Организации продолжать свою деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Организации выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе, в связи с чем, бухгалтерская отчетность за 2025 год, составлена с учетом принципа непрерывности.

6. Показатели отчетности

6.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости выше 100 тыс. руб. В соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020 актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
- предназначен для использования Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.

В 2025 году ООО «Руспласт» был введен в эксплуатацию один объект основных средств система газификации административно-бытового корпуса первоначальной стоимостью 1 038,8 тыс. руб. Также в 2025 году произошло выбытие в связи с продажей автомобиля VOLKSWAGEN 7NC Caravelle.

По результатам выбытия основных средств за 2025 г. получена прибыль в размере 416,7 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, составляет 9 668 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. балансовая стоимость основных средств составила 37 857 тыс. руб.

6.2. Капитальные вложения

В отчетном периоде организация осуществляла вложения в строительство (приобретение) объектов основных средств.

Балансовая стоимость капитальных вложений на 01.01.2025 г. составляет 3 258 тыс. руб. и 31.12.2025 г. 25 231 тыс. руб.

6.3. Аренда

Учет операций аренды для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018»), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общая сумма дохода по аренде составила 56 684 тыс. руб.

6.4. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (далее ПБУ 19/02).

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены долговые ценные бумаги.

Балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 г. составляет 170 тыс. руб.

6.5. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н (далее ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Балансовая стоимость запасов на 01.01.2025 г. составляет 9 949 тыс. руб. и 31.12.2025 г. составляет 2 241 тыс. руб.

Сырье и материалы отчетного периода приобретались для осуществления текущей деятельности организации. Складские остатки подтверждены результатами инвентаризации.

Организацией проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2025 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется.

6.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками).

У организации не имеется сомнительная задолженность покупателей, в связи с чем, обществом не создан резерв по сомнительным долгам.

Структура дебиторской задолженности

| Дебиторская задолженность | Значение показателей, тыс. руб. | | Изменение значений показателей относительно начала отчетного периода | |
|------------------------------|------------------------------------|--------------|--|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | Тыс. руб. | % |
| Предоплата поставщикам | 5 525 | 554 | -4 971 | -90 |
| Покупатели и заказчики | 11 157 | 540 | -10 617 | -95 |
| НДС по авансам и предоплатам | -783 | 0 | 783 | 100 |
| Прочие дебиторы | 419 | 667 | 248 | 59 |
| Итого: | 16 318 | 1 761 | -14 557 | -89 |

6.7. Денежные средства

В течение 2025 года организация осуществляла как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

| Наименование показателя | Остаток денежных средств на 31.12.2025, тыс. руб. | Остаток денежных средств на 31.12.2024, тыс. руб. | Остаток денежных средств на 31.12.2023, тыс. руб. |
|-------------------------|---|---|---|
| Касса | 123 | 222 | 149 |
| Р/с в банках | 22 | 2 | 210 |
| Итого: | 145 | 224 | 359 |

В течение 2025 года организация не осуществляла расчеты в иностранной валюте.

6.8. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Организации.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Организации.

| № | Наименование показателя | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|---|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |

Уставный капитал Организации в течении отчетного и предыдущего периода остается без изменений.

Резервный капитал Уставом Организации не предусмотрен.

В отчетном и предыдущем периоде добавочный капитал отсутствовал.

6.9. Займы и кредиты

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные заемные средства, полученные Обществом. На 31.12.2025 долгосрочные займы составили 24 061 тыс. руб., на 31.12.2024 – 30 557 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства в 2025 г. и предыдущих отчетных периодах не привлекались.

6.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей отражена без учета НДС.

Величина кредиторской задолженности на 01.01.2025 г. составила 31 985 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. – 19 430 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности

| Дебиторская задолженность | Значение показателей, тыс. руб. | | Изменение значений показателей относительно начала отчетного периода | |
|------------------------------|---------------------------------|---------------|--|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | Тыс. руб. | % |
| Поставщики и подрядчики | 22 881 | 17 873 | -5 008 | -22 |
| Покупатели и заказчики | 8 457 | 0 | -8 457 | -100 |
| НДС по авансам и предоплатам | -1 410 | 0 | 1 410 | 100 |
| Прочие кредиторы | 2 057 | 1 557 | -500 | -24 |
| Итого: | 31 985 | 19 430 | -12 555 | -39 |

6.11. Оценочные обязательства

Организация не формирует оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

6.12. Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности является деятельность по сдаче в аренду собственного имущества, выручка от которой составляет 93% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

6.13. Совместная деятельность

Организация не осуществляла деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

6.14. Затраты на производство (издержках обращения);

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

| Элементы затрат | 2025 г | 2024 г |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| материальные затраты; | 10 196 | 746 |
| затраты на оплату труда | 9 793 | 8 165 |
| отчисления на социальные нужды | 2 438 | 1 989 |
| амортизация | 7 148 | 6 952 |
| прочие затраты | 36 823 | 60 786 |
| Итого | 66 397 | 78 638 |

6.15. Прочие доходы и расходы

| Наименование показателя | Значение показателя, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|
| Прочие доходы | |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств | 417 |
| Оприходование излишков | 24 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 7 000 |
| Итого прочие доходы: | 7 441 |
| Прочие расходы | |
| Материальная помощь | 210 |
| Начислен налог на имущество | 300 |
| Начислен земельный налог | 94 |
| Начислен транспортный налог | 91 |
| Непринимаемые расходы(доходы) штрафы, пени, неустойки | 1 598 |
| Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения | 64 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 142 |
| Расходы на услуги банков | 49 |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд | 28 |
| Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика | 2 |
| Итого прочие расходы: | 2 578 |

6.16. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Организации.

| № | Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|-------------|-------------|
| 1 | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | (1 045) | 1 241 |

7. Обеспечения и обязательства платежей

В 2025 году Общество не выступало в качестве поручителя по сделкам, заключенным третьими лицами, не предоставляло имущество в обеспечение сделок

8. Государственная помощь

Организация государственную помощь в 2025 году не получала.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством организации в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

10. Чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

11. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

В отношении Организации не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Организации. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

13. Исправленная отчетность

Исправления в отчетность за текущий и прошедшие отчетные периоды не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность отражает хозяйственное положение Организации и наше видение перспектив ведения хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

14. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Организацией на основании приказа Директора № 13-О от 29.12.2025 г. была проведена инвентаризация остатков запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. По запасам излишек и недостач не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Расчеты с банками, ФНС, кредиторами и дебиторам подтверждены.

15. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для) | Место нахождения юридического лица или место | Основание (основания), в силу которого лицо | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном |
|-------|--|--|---|--|--|
|-------|--|--|---|--|--|

| | некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | признается аффилированным | | капитале Общества, тыс. руб. |
|---|---|--|---------------------------|------------|------------------------------|
| 1 | Коробейщикова Елена Геннадьевна | РФ | Учредитель – Участник | 26.11.2006 | 10 |
| 2 | Коробейщикова Елена Геннадьевна | РФ | Директор | 26.11.2006 | |

Операции со связанными сторонами в 2025 году Организация не производила.

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Размер выплат основному управленческому персоналу определен трудовыми контрактами. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы. Вознаграждение основному управленческому персоналу, составило:
в 2025 г. – 1 435 тыс. руб., начисленная на нее сумма страховых взносов – 276 тыс. руб.;
в 2024 г. – 811 тыс. руб. начисленная на нее сумма страховых взносов – 156 тыс. руб.

12 марта 2026 г



Коробейщикова Е.Г.