

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации:

Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей (код ОКВЭД 22.21)

Общество создано 22.09.2023г. Учредителями являются Пулинец Елена Михайловна, владеющая 50% доли в уставном капитале и Пулинец Руслан Геннадьевич, владеющий 50% доли в уставном капитале. Уставной капитал составляет 100 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 13 человека. Общество является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Пулинец Елена Михайловна.

В ООО «БауХим» открыты расчетные счета в рублях в АО "АЛЬФА-БАНК", ПАО СБЕРБАНК.

ООО «БауХим» применяет общий режим налогообложения.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С".

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Итоговая инвентаризация произведена по состоянию на 31.12.2025г.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания и сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- секреты производства (ноу-хау)
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.6. 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).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

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.

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. Доходы, расходы

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Итоги и перспективы

Выручка от реализации за 2025г. 9 532 тыс. (9 532 299,99 руб.).

Себестоимость 18 156 тыс. (18 155 636,39 руб.).

Расходы на продажу 8 531 тыс. (8 531 228,08 руб.).

Прочие доходы 91 тыс. (91 401,92 руб.).

Прочие расходы 5 555 тыс. (5 554 318,65 руб.).

Прибыль до налогообложения – 22 619 тыс. (22 617 481,21 руб.)*

разница за счет округления

✓ Налог на прибыль – убыток 21 491 (21 490 648 руб.)

Наша организация на территории ОЭЗ Узловая осуществляет промышленно-производственную деятельность, связанную с организацией современного высокотехнологичного производства материалов для технической изоляции.

К технической изоляции относится линейка современных строительных материалов для тепло-, звуко-, гидроизоляции и огнезащиты конструктивных элементов в инженерных системах, а также промышленных устройств, механизмов.

В рамках реализации проекта мы планируем производить два вида продукции:

1. Экструдированный пенополистирол (XPS плиты)
2. Профилированная геомембрана.

Для реализации проекта на арендованных земельных участках в ОЭЗ Узловая осуществляется строительство собственных производственных, складских и административных зданий, а также открытых складских площадей для хранения готовой продукции.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности организации за 2025г. показал, что причины возникновения убытков носят временный характер и связаны с инвестиционной деятельностью ООО «БауХим», на основании заключённого Соглашения № 13 от 21.12.2023г.:

«Об осуществлении промышленно-производственной деятельности в особой экономической зоне, созданной на территории муниципального образования Узловской район Тульской области», между ООО «БауХим», Министерством экономического развития Тульской области и АО «Региональная корпорация развития и поддержки Тульской области».

Предметом Соглашения № 13 от 21.12.2023г. является паспорт инвестиционного проекта: для создания современного высокотехнологичного производства материалов для технической изоляции, и для этого нами осуществляется строительство объектов капитального строительства.

Источниками финансирования в ООО «БАУХИМ» выступают: ИП Пулинец Е.М., ИП Пулинец Р.Г., а также займ ФРП на приобретение оборудования.

Генеральный директор

Пулинец Елена Михайловна

18 марта 2026г.

