

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РУСБУТИРАЛЬ» (далее – Общество)

Юридический адрес: 606448, Нижегородская область, г.о. город Бор г. Бор, тер. Владимирово-Пром, д. 4

Почтовый адрес: 606440, г. Бор, Нижегородская область, а/я 91

Дата государственной регистрации: 26 июля 2017 года

Уставный капитал общества составляет: 990 000 руб.

Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являются:

Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки, кроме устройств пломбировочных из пластика ОКВЭД 22.29.2.

Органы управления обществом: собрание участников Общества, единоличный исполнительный орган – директор.

Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 97 человек.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025: 87.9 человек, на 31.12.2024: 78.6 человек.

Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общее собрание участников общества.

Учредители Общества

№ п/п	ФИО	ИНН	Размер доли, %	Номинальная стоимость, руб.	
1	Москвичев Олег Алексеевич	524600366360	33,33	330 000-00	
2	Крайнов Александр Юрьевич	524600020669	33,33	330 000-00	
3	Ковалев Николай Евгеньевич	524601324109	33,33	330 000-00	

Единый исполнительный орган: Директор Киселев Олег Александрович

Информация в настоящих пояснениях представлена в тыс. руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе полностью автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы «1С-Предприятие».

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации (приложение к учетной политике).

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Основание: абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 10%.

Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, ФСБУ 4/2023.

Учет основных средств

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками согласно п.4 ФСБУ 6/2020.

Инвестиционной недвижимостью является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов организации. Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости учитывается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», амортизация по ней учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и

дополнениями), за исключением объектов, принятых к учету до 01.01.2002 года (для этих объектов используются нормы, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072).

Установить, что фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента получения свидетельства о праве собственности.

Установить, что основные средства стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей, а также приобретенные книги, диски и брошюры списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении.

Малоценное оборудование и запасы, признаваемые несущественными в бухучете, учитываются насч. 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с применением субсчетов. При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Критерий существенности затрат для определения актива самостоятельным инвентарным объектом: более 40% от первоначальной стоимости основного средства. Затраты на проведение ремонта основных средств (текущих, средних) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Амортизация основных средств начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация на конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются пропорционально количеству объектов, непосредственно связанным с конкретным объектом основных средств, нематериальным активом.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных пунктом 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Организация на конец каждого отчетного периода проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно условий п.17.3 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год, начиная с которой применяется ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, при этом:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, организация не корректирует их балансовую стоимость на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как активы других видов, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировать их в капитальные вложения в объекты нематериальных активов, признать в качестве их балансовой стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 26/2020 таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Учет запасов

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.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов производится по средней себестоимости. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В целях настоящего пункта номенклатурным номером считается наименование единицы материальных ценностей определенного вида, сорта, размера, а при переходе на эталонный справочник – артикула, вида, сорта, размера.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по материально-ответственным лицам, наименованиям в разрезе номенклатуры.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Расходы, связанные с доставкой приобретаемых запасов, включаются напрямую в их стоимость в случае, если это возможно. Когда расходы по доставке невозможно напрямую отнести к конкретной приобретаемой номенклатуре расходы распределяются пропорционально количеству запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

В состав таких активов включаются: канцтовары; расходные материалы для оргтехники; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка. Запасы не проверяются на обесценение и резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка готовой продукции на отчетную дату производится по фактической себестоимости. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по нормативной себестоимости. Учет готовой продукции ведется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней стоимости.

При соблюдении организацией статуса малого предпринимательства (подтверждается) материалы в бухгалтерском учете могут списывать сразу после покупки. Существенность остатков определяется самостоятельно.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учет затрат

Установить, что группировка произведенных расходов осуществляется по видам продукции (работ, услуг) и по статьям затрат.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Все общехозяйственные расходы являются косвенными, то есть уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Срок, в течение которого списываются расходы будущих периодов, а также порядок их списания определяется непосредственно при принятии их к бухгалтерскому учету исходя из условий договора, либо определяется директором и оформляется соответствующим приказом.

Расходы на продажу (если таковые будут иметь место), собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» подлежат на списание в дебет счета 90 «Продажи».

Учет финансовых вложений

При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях Организация руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В зависимости от вида финансовых вложений в качестве единицы бухгалтерского учета принимаются:

- каждая ценная бумага;
- каждое финансовое вложение.

Для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности Организация разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Ежеквартально на последнюю отчетную дату долгосрочные финансовые вложения, предполагаемые к погашению в ближайшие 12 месяцев, переводятся в бухгалтерском учете в состав краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Затраты на приобретение финансовых вложений до момента принятия актива в виде финансовых вложений к бухгалтерскому учету предварительно учитываются на соответствующих субсчетах счета 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях. Депозитные вклады учитываются обособленно на счете 55 «Специальные счета в банках».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально по состоянию на последнее число месяца отчетного периода.

Выбытие финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Предприятие проводит проверку наличия условий устойчивого существенного снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Расчетная стоимость финансовых вложений на обесценение при проверке на обесценение определяется по чистым активам эмитента. Под существенным снижением понимается разница между расчетной стоимостью и учетной стоимостью в размере более 20% от учетной стоимости.

Учет кредитов и займов

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным кредитам и займам в зависимости от времени наступления момента возврата основной суммы долга согласно условиям договора, подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Долгосрочной считается задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Краткосрочной считается задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев.

Задолженность, по которой установленный срок погашения составляет 12 месяцев, относится к краткосрочной.

Задолженность по начисленным на отчетную дату процентам, срок погашения по которым составляет 12 месяцев и менее, включаются в состав краткосрочной задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, по кредитным организациям и заимодавцам.

Моментом принятия к бухгалтерскому учету задолженности по полученным займам и кредитам в части основной суммы долга признается дата фактической передачи денег или других вещей.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Суммы задолженности по заемным средствам отражаются отдельно от причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров займа (кредита).

Учет по налогу на прибыль

Организация для учета налога на прибыль применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Организация осуществляется расчет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России.

Оценочные резервы по оплате отпусков рассчитываются по Нормативному методу. (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н).

Организация создает резерв в налоговом учете (ст. 324.1 НК РФ), согласно этой статье компания определяет способ резервирования в целом по организации, ежемесячную долю отчислений и предельную сумму отчислений.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

При получении имущества в аренду Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Порядок амортизации права пользования активом аналогичен порядку амортизации схожих по характеру основных средств.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении права пользования активом.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

При получении имущества в аренду Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Порядок амортизации права пользования активом аналогичен порядку амортизации схожих по характеру основных средств.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении права пользования активов.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Организация признает расходом будущих периодов расходы, признанные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Установить следующие направления деятельности организации:

1. Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки ОКВЭД 22.29.2, является основным видом деятельности,
2. Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей ОКВЭД 22.21, является дополнительным видом деятельности,
3. Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов ОКВЭД 45.31.1, является дополнительным видом деятельности,
4. Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД 46.90, является дополнительным видом деятельности,
5. Прочая деятельность, закрепленная в Уставе организации.

Выручка от продажи продукции, работ, услуг признается в бухгалтерском учете методом начисления.

При применении ПБУ 18/02 учет отражения налоговых активов и обязательств в организации применяется балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР, (с учетом рекомендаций № Р-102/2019-КпР и ПБУ 18/02 в редакции Приказа № 236н) отражать суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (см. п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КпР). Для расчета ОНА и ОНО использовать только данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете ПР и ВР: «Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения». В 2024 году организация применяла положения ПБУ 18/02.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства», а в случае несущественности показателя - по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета.

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Ведение и формирование налоговых регистров осуществляется с помощью программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерский учет» и «1С: Зарплата и Управление персоналом» 8.3. Налоговый учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники на базе данных бухгалтерского учета.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки материальных ценностей и предъявлению покупателю расчетных документов. Датой возникновения обязанности по уплате НДС признается дата отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Применение п. 4 ст. 170 НК РФ при наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном квартале подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ

При осуществлении организацией операций, относящихся к внешнеэкономической деятельности, Налог на добавленную стоимость уплачивается в момент таможенного оформления товаров.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

В целях признания доходов и расходов при расчетах по налогу на прибыль используется метод начисления.

Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, относятся к основному виду деятельности – «Производство прочих изделий из пластмасс».

Установить, что расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных производится в целом по всему производству продукции. Незавершенное производство оценивается по прямым расходам.

Установить, что покупная стоимость товаров определяется исходя из цены, установленной договором, и расходов, связанных с приобретением товаров. Товары списываются по средней себестоимости.

Установить, что при оказании услуг сумма прямых расходов в полном объеме относится на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода без распределения на остатки нераспределенного производства.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Все общехозяйственные расходы являются косвенными, то есть уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены.

Доходы и расходы по капитальному строительству учитываются по мере сдачи этапов работ.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих коэффициентов. Организация не использует право на амортизационную премию в соответствии со ст. 258 НК РФ.

Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные законодательством, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами. К расходам на оплату труда относятся также отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Организация не формирует резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

Положительная курсовая разница в 2023 - 2025 годах и отрицательная курсовая разница в 2023 - 2025 годах учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату прекращения (исполнения) таких требований (обязательств).

Налог на имущество, отражается в составе прочих расходов; транспортный, земельный налог отражаются в составе в составе общехозяйственных расходов.

Установить, что для целей налогообложения прибыли резервы в порядке статьи 324.1 Налогового кодекса РФ не формируются.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.1. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетной политике Общества за 2025г. обусловлены вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами.

Основание: пункт 11 ФСБУ 4/2023, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Иные существенные изменения в учетной политике в отчетном периоде не производились.

3. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют активы, признаваемые в качестве нематериальных активов.

4. Основные средства

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	89 186	(68 993)	42 799	(35 932)	30 140	(29 880)	-	34 125	-	-	-	130 178	(68 733)
	За 2024 г.	83 711	(58 635)	7 075	(1 600)	1 600	(11 958)	-	-	-	-	-	89 186	(68 993)
в том числе:														
Сооружения	За 2025 г.	9 258	(8 817)	21 871	(15 542)	9 750	(1 095)	-	6 834	-	-	-	22 421	(162)
	За 2024 г.	9 258	(6 397)	-	-	-	(2 420)	-	-	-	-	-	9 258	(8 817)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	70 911	(56 826)	17 241	(18 931)	18 931	(26 575)	-	26 672	-	-	-	95 893	(64 470)
	За 2024 г.	67 013	(49 461)	4 997	(1 098)	1 098	(8 464)	-	-	-	-	-	70 911	(56 826)
Офисное оборудование	За 2025 г.	45	(33)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	45	(42)
	За 2024 г.	95	(74)	-	(50)	50	(9)	-	-	-	-	-	45	(33)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 894	(1 290)	1 551	(1 339)	1 339	(1 240)	-	618	-	-	-	3 725	(1 192)
	За 2024 г.	2 894	(863)	-	-	-	(428)	-	-	-	-	-	2 894	(1 290)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 253	(395)	1 307	(120)	120	(327)	-	-	-	-	-	2 440	(602)
	За 2024 г.	1 346	(681)	359	(452)	452	(166)	-	-	-	-	-	1 253	(395)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 825	(1 631)	829	-	-	(635)	-	-	-	-	-	5 653	(2 266)
	За 2024 г.	93 106	(11 996)	1 719	-	-	(6 127)	-	-	-	-	-	94 825	(18 124)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	90 000	(16 492)	-	-	-	(5 654)	-	-	-	90 000	(22 147)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Другие виды основных средств	За 2025 г.	90 000	(16 492)	-	-	-	(5 654)	-	-	-	90 000	(22 147)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Аренда полученная

На 31.12.2025 года в организации имеются полученные в аренду основные средства первоначальной стоимости на сумму 80 411 тыс. руб.

По указанным договорам аренды признаны права пользования активами и обязательства по аренде следующим образом:

Наименование арендодателя	Договор	Срок обязательств	Сумма, без НДС
ООО «КМК Гласс»	ДОГОВОР АРЕНДЫ от 2017-01-ПВБ 22.11.2017	До 31.12.2037 года	90 000 000-00

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	129 299	93 701	104 239
в том числе:			
Сооружения	22 260	441	2 861
Машины и оборудование (кроме офисного)	31 423	14 085	17 552
Офисное оборудование	3	12	20
Транспортные средства	2 533	1 604	2 031
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 838	858	665
Другие виды основных средств	71 241	76 701	81 110
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

6. Запасы

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	78 301	-	684 095	(617 918)	-	-	X	X	144 477	-
	За 2024 г.	72 194	-	496 150	(490 043)	-	-	X	X	78 301	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	75 201	-	401 079	(58 377)	-	-	(276 512)	-	141 391	-
	За 2024 г.	71 464	-	273 160	(51 056)	-	-	(218 367)	-	75 201	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	281 093	(278 448)	-	-	(2 645)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	219 494	(219 494)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	3 100	-	-	-	-	-	(14)	-	3 086	-
	За 2024 г.	730	-	2 369	-	-	-	-	-	3 100	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 922	(281 093)	-	-	279 171	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	219 494	(219 494)	-	-	-	-	-	-

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен. пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. п. 32 ФСБУ 5/2019)

Обесценения запасов на начало и конец отчетного периода не установлено.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода отражены в составе дебиторской задолженности.

п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 6 ПБУ 21/2008.

7. Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	216 809	-	58 493	-	(143 609)	-	-	-	-	131 693	-
	За 2024 г.	152 652	-	143 169	-	(79 012)	-	-	518	-	216 809	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	170 895	-	32 140	-	(124 259)	-	-	-	-	78 776	-
	За 2024 г.	71 977	-	126 609	-	(27 691)	-	-	-	-	170 895	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 184	-	25 194	-	(500)	-	-	-	-	49 878	-
	За 2024 г.	69 374	-	-	-	(44 190)	-	-	-	-	25 184	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	935	-	154	-	(935)	-	-	-	-	154	-
	За 2024 г.	-	-	935	-	-	-	-	-	-	935	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	589	-	1 002	-	-	-	-	-	-	1 523	-
	За 2024 г.	2 335	-	-	-	(1 746)	-	-	-	-	589	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	123	-	-	-	(44)	-	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	8 132	-	(2 628)	-	(5 381)	-	-	-	-	123	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	19 079	-	-	-	(17 799)	-	-	-	-	1 280	-
	За 2024 г.	830	-	18 249	-	-	-	-	-	-	19 079	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	4	-	4	-	(4)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	4	-	4	-	(4)	-	-	-	-	4	-
Итого	За 2025 г.	216 809	-	58 493	-	(143 609)	-	-	X	-	131 693	-
	За 2024 г.	152 652	-	143 169	-	(79 012)	-	-	X	-	216 809	-

8. Обязательства

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	72 000	15 500	-	(6 000)	-	-	81 500
	За 2024 г.	102 000	-	-	(30 000)	-	-	72 000
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	72 000	-	-	(6 000)	-	-	66 000
	За 2024 г.	78 000	-	-	(6 000)	-	-	72 000
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	15 500	-	-	-	-	15 500
	За 2024 г.	24 000	-	-	(24 000)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	124 525	241 069	-	(87 105)	-	-	278 488
	За 2024 г.	86 971	85 262	-	(47 709)	-	-	124 525
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	53 181	34 540	-	(26 454)	-	-	61 267
	За 2024 г.	63 738	28 250	-	(38 807)	-	-	53 181
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	52 966	205 711	-	(52 966)	-	-	205 711
	За 2024 г.	-	52 966	-	-	-	-	52 966
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 301	160	-	(1 301)	-	-	160
	За 2024 г.	5	1 301	-	(5)	-	-	1 301
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	94	-	-	-	-	94
	За 2024 г.	9 116	-	-	(9 116)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 041	-	-	(711)	-	-	330
	За 2024 г.	342	181	-	518	-	-	1 041
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	11 130	-	-	(1 973)	-	-	9 157
	За 2024 г.	10 592	538	-	-	-	-	11 130
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 275	564	-	(70)	-	-	1 769
	За 2024 г.	803	496	-	(24)	-	-	1 275
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 631	-	-	(3 631)	-	-	-
	За 2024 г.	2 365	1 529	-	(264)	-	-	3 631
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	196 525	256 569	-	(93 105)	-	X	359 988
	За 2024 г.	188 971	85 262	-	(77 709)	-	X	196 525

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	6 375	3 693	-	2 682
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	6 375	3 693	-	2 682
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

1. Оценочное обязательство резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу определяется ежегодно на последний день года п. 24, 26 ПБУ 8/2010

2. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:

- 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

9. Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств за 2025 год отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	337 548	269 423
Затраты на оплату труда	89 304	64 425
Отчисления на социальные нужды	19 121	13 216
Амортизация	35 534	17 613
Прочие затраты	143 395	108 467
Итого по элементам	624 902	473 144
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(2 645)	(2 369)
Итого расходы по обычным видам деятельности	622 257	470 775

11. Государственная помощь

Государственная помощь и использование бюджетных средств отсутствуют за 2025 год.

12. Иная информация

12.1 Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества составляет 990000 руб.

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Доли, принадлежащие Обществу – нет.

Участником Общества является физические лица, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

№ п/п	ФИО	ИНН	Размер доли, %	Номинальная стоимость, руб.
1	Москвичев Олег Алексеевич	524600366360	33,33	330 000-00
2	Крайнов Александр Юрьевич	524600020669	33,33	330 000-00
3	Ковалев Николай Евгеньевич	524601324109	33,33	330 000-00

Резервный капитал Общество не назначало.

12.2 Дивиденды

Дивиденды не начислялись и не выплачивались за 2024 – 2025 год

На момент составления бухгалтерской отчетности распределение прибыли по итогам 2025 года не производилось.

12.3 Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетностью за 2025г, отсутствуют.

12.4 Бенефициарные владельцы Общества

Согласно Федеральному закону N 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» статья 6.1., а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах.

Установлено, что физические лица являются бенефициарами:

№ п/п	ФИО	ИНН	Размер доли, %	Номинальная стоимость, руб.
1	Москвичев Олег Алексеевич	524600366360	33,33	330 000-00
2	Крайнов Александр Юрьевич	524600020669	33,33	330 000-00
3	Ковалев Николай Евгеньевич	524601324109	33,33	330 000-00

С вышеперечисленными бенефициарными владельцами Общества физическими лицами в отчетном периоде проводились следующие операции:

1. С Ковалевым Николаем Евгеньевичем и нашей организацией заключен договор аренды нежилого помещения Договор аренды б/н от 01.02.2024, в рамках этого договора бенефициару было выплачено за 2024 год сумма арендной платы, в размере 12 780 000рублей. По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность от контрагенту Ковалеву Николаю Евгеньевичу по договору аренды: Договор аренды б/н от 01.02.2024 - отсутствует.
2. С Москвичевым Олегом Алексеевичем и нашей организацией заключен договор аренды Договор аренды 3/2024 от 01.02.2024, в рамках этого договора бенефициару было выплачено за 2024 год сумма арендной платы, в размере 11 220 000 рублей, Операции со связанными сторонами–бенефициарными владельцами проводились на обычных коммерческих условиях. По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность от контрагента Москвичева Олега Алексеевича по договору аренды: Договор аренды 3/2024 от 01.02.2024 - отсутствует.
По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность по вышеуказанным контрагентам и договорам – отсутствует.

12.5 Связанные стороны Общества

Общество не имеет дочерние и зависимые общества

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной
-----	Организация контролируется или на нее оказывается влияние юридическим лицом
ООО «КМК ГЛАСС»	Организации, оказывающие влияние на Общество
Москвичев Олег Алексеевич	Физические лица, оказывающие существенное влияние на Общество
Крайнов Александр Юрьевич	Физические лица, оказывающие существенное влияние на Общество
Ковалев Николай Евгеньевич	Физические лица, оказывающие существенное влияние на Общество

Общество и ООО «КМК ГЛАСС», ИП Москвичев О.А., ИП Крайнов А.Ю., ИП Ковалев Н.Е. являются связанными сторонами, отношения с которой характеризуются признаками согласно ПБУ 11/2008 раздел.7

Операции со связанной стороной ООО «КМК ГЛАСС», ИП Крайнов А.Ю, ИП Ковалев Н.Е.:

Закупка услуг по операциям со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2025г., тыс. руб.	Объемы операций 2024г., тыс. руб.	Объемы операций 2023г., тыс. руб.
ООО «КМК ГЛАСС»	Аренда оборудования	7200	7200	7200
ИП Крайнов А.Ю.	Транспортные услуги	0	0	0
Всего		7200	7200	7200

Продажа товаров и услуг со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2025г., тыс. руб.	Объемы операций 2024г., тыс. руб.	Объемы операций 2023г., тыс. руб.
ООО «КМК ГЛАСС»	Покупка пленки ПВБ (продукция)	207414	251901	445521
ИП Крайнов А.Ю.	Транспортные услуги	0	0	0
ИП Ковалев Н.Е.	Покупка ОС	7200	24874	0
Всего		214614	276775	445521

Состояние расчетов со связанной стороной ООО «КМК ГЛАСС», ИП Крайнов А.Ю.:

Финансовая деятельность (займы полученные):

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2025, тыс.руб.	Объемы операций 2024, тыс.руб.	Объемы операций 2023, тыс.руб.
ООО «КМК Гласс»	-	-	0	0
ИП Крайнов А.Ю.	Долгосрочный заем	15500	0	0
Всего:	-	15500	0	0

Финансовая деятельность (займы выданные)

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2025, тыс.руб.	Объемы операций 2024, тыс.руб.	Объемы операций 2023, тыс.руб.
ООО «КМК Гласс»	-	-	-	-
ИП Крайнов А.Ю.	-	-	-	-
Всего:	-	-	-	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций (сальдо) 2025г., тыс.руб.	Объемы операций (сальдо) 2024г., тыс.руб.	Объемы операций (сальдо) 2023г., тыс.руб.
ООО «КМК Гласс»	Пленка ПВХ		-	40587
ИП Крайнов А.Ю.	-		-	-
ИП Ковалев Н.Е.	Покупка ОС и земельного участка	31074	24374	24874
Всего:		31074	24374	65461

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций (сальдо) 2025г., тыс.руб.	Объемы операций (сальдо) 2024г., тыс.руб.	Объемы операций (сальдо) 2023г., тыс.руб.
ООО «КМК Гласс »	Аренда оборудования/пленка ПВХ	237976	56790	-
	Товар	-	-	82417
ИП Крайнов А.Ю.	Транспортные услуги	-	-	15000
Всего:		237976	56790	97417

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор

В отчетном периоде 2025г. Общество выплатило основному управленческому персоналу заработную плату, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск (краткосрочные вознаграждения) на общую сумму 1733,6 тыс. рублей в 2025г., в 2024г. – 1183,7 тыс. рублей, в 2023г. сумма вознаграждений составила 1170 тыс. рублей.

Страховые взносы с оплаты труда основного управленческого персонала в отчетном периоде начислены и уплачены в бюджет в сумме 353 тыс. руб., начислен и удержан НДФЛ в сумме 248 тыс. руб.

Текущая задолженность по оплате труда основному управленческому персоналу на 31.12.2025г. – отсутствует, выплачена в полном объеме.

Иных выплат в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не производилось. Вознаграждения по договорам добровольного страхования, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, от участия в уставном капитале и иные долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не начислялись и не выплачивались.

Перечисления в негосударственный пенсионный фонд (долгосрочные вознаграждения) в пользу основного управленческого персонала в 2025, 2024 и 2023 годах не производились.

12.6 Иная существенная информация

Раскрытие величины чистых активов Общества:

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	
	тыс. руб.	Доля в имуществе, %
✓ Чистые активы	244 517	39
✓ Уставный капитал	990	0,16
✓ Превышение чистых активов над уставным капиталом	243 527	38,84

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	244517	198519	170790

Доходы будущих периодов в отчетном периоде у организации отсутствовали.

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не выдавало и не получало обеспечений по обязательствам.

Обеспечения, выданные по привлеченным денежным средствам в форме переданного в залог имущества, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

Директор

«20» марта 2026 г.



Киселев О.А.