

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНКОМПЛАСТ»

ИНН 8603243375 / ОКПО 46853067

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ИНКОМПЛАСТ»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
ИНН	8603243375
ОКПО	46853067
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
Адрес места нахождения	628616, Ханты-Мансийский автономный округ — Югра, г.о. Нижневартовск, г. Нижневартовск, ул. Ленина, зд. 5/П, стр. 6
Отчётный период	с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года
Дата составления баланса	24 марта 2026 года
Обязательный аудит	Не подлежит

1.1. Состав и форма отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «ИНКОМПЛАСТ» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и включает:

- Бухгалтерский баланс (Приложение № 3 к ФСБУ 4/2023);
- Отчёт о финансовых результатах (Приложение № 4 к ФСБУ 4/2023).

Единица измерения: тысячи рублей. Отчётная дата — 31 декабря 2025 года. Сравнительные данные приведены на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

1.2. Общие положения по составлению отчётности

Упрощенная бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность, с учётом отсутствия хозяйственной деятельности организации в отчётном периоде не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ООО «ИНКОМПЛАСТ» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

2. Учётная политика

2.1. Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощённых способов учёта упрощённая бухгалтерская отчётность составлена с учётом следующего:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учётной политики	Утверждённый вариант	Основание
2.3. Основные средства		
Принятие к учёту	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретённых объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4. Учёт материально-производственных запасов		
Оценка списания МПЗ	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н)
Учёт заготовления материалов	Синтетический учёт заготовления и приобретения материалов ведётся по фактической себестоимости с использованием счёта 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 16).	пп. 12 п. 3 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от

		21.12.1998 № 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ № ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции	Учёт готовой продукции ведётся по фактической производственной себестоимости (счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н)
2.5. Займы и кредиты		
Учёт процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	п. 4 ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н)
2.6. Учёт доходов и расходов		
Учёт общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учёте производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счёта 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) (пояснения к счёту 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признаётся по завершении выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н)

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы (раздел I баланса)

По всем строкам раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса (строки 1110–1190) на отчётную дату 31.12.2025, а также на 31.12.2024 и 31.12.2023 отражены нулевые значения.

Нематериальные активы (строка 1110): нулевое значение по причине отсутствия у организации объектов, отвечающих критериям признания нематериальных активов.

Основные средства (строка 1150): нулевое значение. Объекты основных средств на балансе организации не числятся. Первоначальная стоимость и накопленная амортизация равны нулю.

Инвестиционная недвижимость (строка 1160): нулевое значение по причине отсутствия объектов инвестиционной недвижимости.

Финансовые вложения (строка 1170): нулевое значение. Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (строка 1180): нулевое значение. ПБУ 18/02 не применяется в связи с использованием упрощённых способов учёта (п. 2 ПБУ 18/02).

Прочие внеоборотные активы (строка 1190): нулевое значение по причине отсутствия иных внеоборотных активов.

Итого по разделу I (строка 1100): 0 тыс. руб. на все отчётные даты.

3.2. Оборотные активы (раздел II баланса)

Запасы (строка 1210): 730 тыс. руб. на 31.12.2025 (730 тыс. руб. на 31.12.2024, 484 тыс. руб. на 31.12.2023). Остаток запасов не изменился по сравнению с предыдущим годом, что обусловлено отсутствием хозяйственных операций по приобретению и списанию запасов в отчётном периоде. Запасы оценены по фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Резерв под обесценение запасов не создавался.

НДС по приобретённым ценностям (строка 1220): нулевое значение по причине отсутствия операций по приобретению материальных ценностей в отчётном периоде.

Дебиторская задолженность (строка 1230): 262 тыс. руб. на 31.12.2025 (242 тыс. руб. на 31.12.2024, 49 тыс. руб. на 31.12.2023). Увеличение дебиторской задолженности на 20 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом при отсутствии выручки обусловлено начислениями, не связанными с основной деятельностью. Дебиторская задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с применением упрощённых способов учёта.

Финансовые вложения краткосрочные (строка 1240): нулевое значение по причине отсутствия краткосрочных финансовых вложений.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): минус 143 тыс. руб. на 31.12.2025 (минус 123 тыс. руб. на 31.12.2024, 49 тыс. руб. на 31.12.2023). Отрицательное значение по данной строке свидетельствует о наличии кредитового сальдо по расчётному счёту (овердрафт) либо о допущенном кредитовом остатке по счетам учёта денежных средств (счета 50, 51, 52, 55). Данная ситуация требует дополнительной проверки: при отрицательном остатке денежных средств сумма кредитового сальдо подлежит переклассификации в состав краткосрочных обязательств (кредиторская задолженность перед банком). Увеличение отрицательного остатка на 20 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом обусловлено расходными операциями при отсутствии поступлений от деятельности.

Прочие оборотные активы (строка 1260): нулевое значение по причине отсутствия иных оборотных активов.

Итого по разделу II (строка 1200): 849 тыс. руб. (без изменений по сравнению с 31.12.2024).

3.3. Капитал (раздел III баланса)

Уставный капитал (строка 1310): 10 тыс. руб. Величина уставного капитала не изменялась в течение всех представленных периодов и соответствует размеру, зарегистрированному в учредительных документах.

Собственные акции, принадлежащие обществу (строка 1320): нулевое значение. Доли, выкупленные у участников, отсутствуют.

Накопленная дооценка внеоборотных активов (строка 1340): нулевое значение. Переоценка внеоборотных активов не проводилась.

Добавочный капитал (строка 1350): нулевое значение.

Резервный капитал (строка 1360): нулевое значение. Резервный фонд не формировался.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370): 135 тыс. руб. на 31.12.2025 (135 тыс. руб. на 31.12.2024, 153 тыс. руб. на 31.12.2023). Неизменность показателя в 2025 году относительно 2024 года объясняется минимальным убытком отчётного периода (1 тыс. руб.), который при округлении до тысяч рублей не привёл к видимому изменению строки. Снижение с 153 до 135 тыс. руб. за 2024 год вызвано убытком в размере 18 тыс. руб.

Итого по разделу III (строка 1300): 145 тыс. руб. Стоимость чистых активов организации составляет 145 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала (10 тыс. руб.). Требования пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» соблюдены.

3.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV баланса)

По всем строкам раздела IV «Долгосрочные обязательства» (строки 1410–1450) на все отчётные даты отражены нулевые значения. Долгосрочные заёмные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

3.5. Краткосрочные обязательства (раздел V баланса)

Заёмные средства (строка 1510): 25 тыс. руб. на 31.12.2025 (без изменений по сравнению с 31.12.2024 и 31.12.2023). Представляют собой краткосрочные заёмные средства, привлечённые до отчётного периода. Погашение и привлечение новых займов в 2025 году не осуществлялось.

Кредиторская задолженность (строка 1520): 679 тыс. руб. на 31.12.2025 (679 тыс. руб. на 31.12.2024, 394 тыс. руб. на 31.12.2023). Неизменность показателя относительно предыдущего года подтверждает отсутствие расчётов с кредиторами в отчётном периоде. Задолженность является краткосрочной. Рост кредиторской задолженности с 394 до 679 тыс. руб. произошёл в 2024 году.

Доходы будущих периодов (строка 1530): нулевое значение.

Оценочные обязательства (строка 1540): нулевое значение. ПБУ 8/2010 не применяется в связи с использованием упрощённых способов учёта.

Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550): нулевое значение.

Итого по разделу V (строка 1500): 704 тыс. руб.

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Выручка (строка 2110): 0 тыс. руб. за 2025 год (0 тыс. руб. за 2024 год). Выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг не получена по причине отсутствия хозяйственной деятельности в отчётном и предыдущем периодах.

Себестоимость продаж (строка 2120): 0 тыс. руб. Расходы, связанные с основной деятельностью, не понесены.

Валовая прибыль (строка 2100): 0 тыс. руб.

Коммерческие расходы (строка 2210): 0 тыс. руб. Расходы на продажу не осуществлялись.

Управленческие расходы (строка 2220): 0 тыс. руб. Общехозяйственные расходы в отчётном периоде не понесены.

Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200): 0 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях (строка 2310): 0 тыс. руб.

Проценты к получению (строка 2320): 0 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330): 0 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340): 0 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350): 1 тыс. руб. за 2025 год (18 тыс. руб. за 2024 год). Прочие расходы в отчётном периоде представляют собой расходы, не связанные с основной деятельностью (расходы на обслуживание расчётного счёта, банковские комиссии и иные аналогичные расходы). Снижение прочих расходов на 17 тыс. руб. относительно предыдущего года обусловлено уменьшением объёма операций.

Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (строка 2300): минус 1 тыс. руб. (минус 18 тыс. руб. за 2024 год). Убыток сформирован исключительно за счёт прочих расходов при полном отсутствии доходов.

Налог на прибыль организаций (строка 2410): 0 тыс. руб. Текущий налог на прибыль не начислен в связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли.

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400): минус 1 тыс. руб. за 2025 год (минус 18 тыс. руб. за 2024 год).

Совокупный финансовый результат (строка 2500): минус 1 тыс. руб. Совпадает с чистым убытком, поскольку результат переоценки внеоборотных активов и результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), отсутствуют.

5. Пояснения в связи с отсутствием хозяйственной деятельности

5.1. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «ИНКОМПЛАСТ» в отчётном периоде (2025 год) не велась. Выручка от реализации товаров, работ, услуг не получена. Операции по приобретению и реализации активов не осуществлялись. Организация не привлекала и не погашала заёмные средства.

5.2. На отчётную дату организация не ликвидирована, не находится в процессе реорганизации и не признана банкротом. Решение о добровольной ликвидации не принималось.

5.3. Оценка непрерывности деятельности (going concern). Накопленная нераспределённая прибыль составляет 135 тыс. руб., что в совокупности с уставным капиталом (10 тыс. руб.) обеспечивает положительную величину чистых активов (145 тыс.

руб.), превышающую размер уставного капитала. Убыток за отчётный год (1 тыс. руб.) является несущественным. При этом следует обратить внимание на следующие факторы:

- отрицательный остаток денежных средств (минус 143 тыс. руб.) свидетельствует о недостаточности денежных средств для исполнения текущих обязательств;
- кредиторская задолженность (679 тыс. руб.) существенно превышает величину собственного капитала (145 тыс. руб.);
- отсутствие выручки на протяжении двух лет (2024–2025) не позволяет формировать денежный поток для погашения обязательств.

Указанные факторы создают существенную неопределённость в отношении способности организации продолжать деятельность непрерывно. Руководство организации должно оценить наличие планов по возобновлению деятельности и источники финансирования для погашения накопленных обязательств.

5.4. Отрицательный остаток денежных средств. По строке 1250 бухгалтерского баланса отражено отрицательное значение (минус 143 тыс. руб.). С точки зрения методологии бухгалтерского учёта остаток денежных средств не может быть отрицательным (счета 50, 51, 52, 55 — активные счета). Возможные причины: наличие овердрафтного кредитования по расчётному счёту (в этом случае кредитовое сальдо подлежит отражению в составе краткосрочных заёмных средств по строке 1510 или в составе кредиторской задолженности по строке 1520), либо допущена ошибка при формировании отчётности.

6. Прочие обязательные раскрытия

6.1. Условные обязательства и условные активы. В связи с применением упрощённых способов учёта ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. По имеющимся данным, условные обязательства и условные активы на отчётную дату отсутствуют.

6.2. События после отчётной даты. По имеющимся данным, существенные события после отчётной даты (31.12.2025), которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации и подлежали бы раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» (утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н), отсутствуют.

6.3. Информация о связанных сторонах. Раскрытие информации о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) не производится в связи с применением упрощённых способов учёта (п. 3 ПБУ 11/2008).

6.4. Налоговые риски. Организация не имеет неурегулированных налоговых споров и претензий налоговых органов на отчётную дату. В связи с отсутствием хозяйственных операций в отчётном периоде налоговые риски оцениваются как минимальные.

		С. В. Савченко
_____	_____	
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«24» марта 2026 г.