

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «ПЛАНТ»

1. Общие сведения

1.1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАНТ»

Сокращенное наименование организации: ООО «ПЛАНТ» (далее - Общество)

Юридический адрес: 454080, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, дом 11 В, офис 12

Фактический адрес: 456303, Челябинская обл., г. Миасс, ул. 60 лет Октября, дом 11, строение 1

Адрес эл. почты: plant-miass@mail.ru

ИНН/КПП: 7453288037/745301001

ОГРН: 1157453010582

Код ОКПО: 70816855

Код ОКТМО: 75701000

ООО «ПЛАНТ» создано на основании Решения № 1 от 08 октября 2015 г. Зарегистрировано 23 октября 2015 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Челябинска.

1.2 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества: (по Уставу):

ОКВЭД	Вид деятельности
29.32	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Фактически в отчетном году осуществлялась деятельность:

ОКВЭД	Вид деятельности
29.32	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств

Сведения о лицензиях.

Вид деятельности	Лицензия			Срок действия	
	№	Дата выдачи	Кем выдана	Дата начала	Дата окончания
Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов	Ч 740457 352	18.07.2017	Министерство экономического развития Челябинской области	19.07.2017	бессрочно

1.3 Сведения об уставном капитале Общества

Уставный капитал на отчетную дату составляет 200 000 рублей. Изменений в уставном капитале не производилось

Сведения об участниках :

		размер доли, руб. (стоимость акций)	размер доли, % (кол-во акций)
1	Пермяков Александр Олегович	200 000	100

1.4 Обособленные подразделения, филиалы, представительства

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2025 г. (без права ведения бухгалтерского учета)

Тип	Место нахождения
Филиал	-
Представительство	-
Обособленное подразделение	456303, Челябинская обл., г. Миасс, ул. 60 лет Октября, дом 11, строение 1

1.5 Сведения о численности сотрудников

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 213 человек.

2. Основные принципы составления БФО.

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Отступлений от стандартов Общество не производило. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.2 Основные положения Учетной политики (УП).

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление БФО, утверждена приказом № 57-уп от 28.12.2023 .

Ответственность за достоверность БФО Общества несет руководитель.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление БФО возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензионного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

При оценке существенности показателей БФО, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10%, для доходов не менее 5%.

2.3. По разделам УП.

Основные средства.

Последствия изменения УП в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражались Обществом альтернативным способом.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств, имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. - незначительные активы.

Стоимость незначительных ОС т.е. ниже лимита стоимости признаются расходом периода. Контроль таких объектов осуществляется за балансом.

Объекты основных средств принимаются к учету и учитываются после признания в БУ по первоначальной стоимости (по цене капитальных вложений). Начисление амортизации по всем группам

основных средств ведется линейным способом. Элементы амортизации (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются при принятии объекта ОС к учету, комиссией, назначаемой руководителем Общества. Ежегодно Общество проверяет ОС на соответствие условиям их использования и при необходимости корректирует элементы амортизации и лимит стоимости несущественных активов. Организация провела тестирование ОС на обесценение и расхождений не выявлено.

Запасы

Последствия изменения УП в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражались Обществом перспективным способом. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. Приобретаемые запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая 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.

Капитальные вложения.

Изменения УП в связи с применением ФСБУ 26/2020 отражались перспективно. ФСБУ 26/2020 не применяется при выполнении организацией работ, в т.ч. СМР, оказании услуг по созданию, улучшению, восстановлению средств производства для других лиц, а также при приобретении, создании активов, предназначенных для продажи.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического погашения дебиторской задолженности. Доходы, получаемые Обществом в случае неисполнения и ненадлежащего исполнения покупателями товаров условий договоров, а также доходы в виде бонусов, предоставленных поставщиками за выполненные объемы закупок запасов, учитываются в составе прочих доходов.

Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического погашения кредиторской задолженности. Расходы, произведенные в соответствии с прочими доходами, признаются прочими расходами. В Отчете о финансовых результатах Общество отражает расходы с подразделением на себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

2.4 Изменение учетной политики на 2025г.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.25г. и в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с 01.04.2025г.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях БФО.

3.1 Основные средства. (ОС)

По состоянию на 31.12.2025г. Общество провело проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов ОС. Обстоятельств для принятия решения о корректировках элементов амортизации не установлено.

В ходе инвентаризации обесценения ОС не выявлено.

В отчетном периоде Общество приобрело незначительных объектов ОС на сумму 44512,9 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил 365 тыс. руб.

В ходе инвентаризации пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату не выявлено.

Переклассификации ОС в долгосрочные активы к продаже не было.

Оценка основных средств по всем группам осуществляется по первоначальной (исторической) стоимости.

3.2 Запасы

В ходе инвентаризации запасов обесценения не выявлено, для создания резерва под обесценение нет оснований, в прошлом отчетном периоде резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге нет.

Изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета	36 960,28	55 863,52
Валютные счета	86 021,70	27 707,22
Денежные средства в кассе	-----	-----
Денежные эквиваленты	-----	-----

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Резерв по сомнительным долгам не создается в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом НДС.

Изменение краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с прошлым годом произошло в основном, за счет:

- увеличения задолженности покупателей и заказчиков по отгруженной продукции.

Увеличение кредиторской задолженности при расчете с поставщиками и подрядчиками по сравнению с 2024 г. (2025 г. - 163673,3 тыс. руб; 2024 г. - 157247,1 тыс. руб..) показывает, что у Общества ухудшились возможности по своевременному погашению задолженности перед поставщиками товаров, материалов, полуфабрикатов и оказанных ими услугах.

Изменение кредиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет увеличения задолженности перед поставщиками комплектующих, полуфабрикатов, товара, услуг.

Вся задолженность является текущей, просроченной текущей задолженности нет.

3.5 Информация об объектах аренды.

По всем договорам аренды (за исключением лизинга) Общество арендные платежи признает в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обществом не заключались договора по передаче в аренду имущества

3.6 Информации об активах и обязательствах, выраженных в иностранной валюте.

В учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся курс, установленный ЦБ РФ, действующий на дату свершения операций в иностранной валюте. Стоимость активов и средств в расчетах, (кроме полученных и выданных авансов и предоплат), выраженных в иностранной валюте, отражена в БФО в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2025г.

3.7 Выручка.

Выручка, составляющая пять и более процентов от общей суммы основных доходов организации за отчетный период:

Выручка от реализации продукции – 590165,3 тыс. руб. (75%)

Выручка от прочей реализации – 196721,8 тыс. руб. (25%)

3.8 Расходы от обычных видов деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы.

3.9 Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов и расходов соответствует ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 и представлены в отчете о финансовых результатах. Курсовые разницы за 2025 год – 5 106,27 тыс. руб. представлены в отчете о финансовых результатах.

3.10 Оценочные обязательства.

Обществом сформировано оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, резерв на отпуска, в размере 11 225,6 тыс. руб.

По данным инвентаризации существенного снижения стоимости (обесценения) запасов не выявлено, поэтому формирование резерва под снижение стоимости запасов в 2025 году признано нецелесообразным. По данным инвентаризации обесценения стоимости основных средств и суммы капитальных вложений не выявлено.

Суммы оценочных обязательств, признанные в отчетном периоде приведены в табличной части.

Оценочное обязательство	Остаток на 01.01.25г.	Признано	Погашено	Тыс. руб.
				Остаток на 31.12.24г.
Резерв на отпуск	11243,56		17,93	11225,63

3.11 Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде – 25%.

При расчете временных разниц используется балансовый метод. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто.

Текущий налог на прибыль (сумма налога на прибыль, отраженная в декларации по налогу на прибыль) составил – 9 091,06 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 5 176,65 тыс. руб.

3.12 Капитал и резервы.

Информация о капитале и резервах представлена в форме «Отчет об изменениях капитала», в составе БФО. Чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 990 002,8 тыс. руб. Чистые активы повысились по сравнению с прошлым отчетным периодом (2024 г.) на 11 789,09 тыс. руб.

4. Условные обязательства и активы.

Условные обязательства и активы по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

5. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ, как и все организации, подвержено финансовым рискам, включающим рыночные риски, риски ликвидности, а также репутационным рискам и прочим оперативным рискам. Существенного влияния рисков в течение 2025 года не выявлено. Управление рисками хозяйственной деятельности Общество осуществляет в отношении перечисленных рисков. Основные способы управления рисками сводятся к ведению процедур по мониторингу и контролю за рисками, страхование рисков и создание резервов на покрытие возможных потерь.

6. Непрерывность деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно, у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Общество не планирует прекращать какой-либо вид деятельности.

Событий и условий, которые в отдельности или в совокупности могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества отсутствуют.

24.03.2026 г.

Директор ООО «ПЛАНТ»

А.О.Пермяков

Главный бухгалтер ООО «ПЛАНТ»

С.В.Карманова

