

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (код ОКВЭД 22.23).

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

2.1 Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2 Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

2.3 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по Бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по Бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по Бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по Бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2011 № 143н

- Положение по Бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н 114н

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

2.5 Руководствуясь п.5 ФСБУ 6/2020 организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств относящихся к недвижимому имуществу. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп.а п.13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета, Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п.4 и п.13 ФСБУ 26/2020 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п.3 ФСБУ 6/2020

2.6 Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018) В случае признания ППА фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательств по аренде арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п.14 ФСБУ 25/2018)

2.7 Руководствуясь пп.б п.4 ФСБУ 26/2020, организация признает затраты на приобретения, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8 Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- офисную технику, оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.9 Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени выплаты денежных средств (п.15 ПБУ 10/99). Управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.11 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится на дату совершения операций, а также на отчетную дату.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|----------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | 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. | 8 636 | (7 199) | 612 | | | (778) | | | | | | 9 248 | (7 977) |
| | за 2024 г. | 8 746 | (7 414) | 148 | (258) | 1 003 | (788) | | | | | | 8 636 | (7 199) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | за 2025 г. | 8 079 | (6868) | 612 | | | (675) | | | | | | 8 691 | (7 543) |
| | за 2024 г. | 8 337 | (7178) | | (258) | 1 003 | (693) | | | | | | 8 079 | (6868) |
| Офисное оборудование | за 2025 г. | 557 | (331) | | | | (103) | | | | | | 557 | (434) |
| | за 2024 г. | 408 | (236) | 148 | | | (95) | | | | | | 557 | (331) |
| Инвестиционная недвижимость — всего | за _____ 20__ г. ² | | 0 | | 0 | | 0 | | | | | | | 0 |
| | за _____ 20__ г. ³ | | 0 | | 0 | | 0 | | | | | | | 0 |
| в том числе: (группа) | за _____ 20__ г. ² | | 0 | | 0 | | 0 | | | | | | | 0 |
| | за _____ 20__ г. ³ | | 0 | | 0 | | 0 | | | | | | | 0 |

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 |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами — всего | за 2025 г. | | 0 | 2 066 | 0 | | | (344) | | | 2 066 | (344) |
| | за 2024 г. | | 0 | | 0 | | | 0 | | | | 0 |
| в том числе: Транспортные средства | за 2025 г. | | 0 | 2 066 | 0 | | | (344) | | | 2 066 | (344) |
| | за 2024 г. | | 0 | | 0 | | | 0 | | | | 0 |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. ⁵ | На 31 декабря 2024 г. ⁶ | На 31 декабря 2023 г. ⁷ |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Амортизируемые основные средства — всего | 2 993 | 1 437 | 1 332 |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 1 148 | 1 212 | 1 159 |
| Офисное оборудование | 122 | 225 | 172 |
| Транспортные средства | 1 722 | | |
| 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 | | | |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения — всего | за 2025 г. | 311 | | 2 | (308) | | | | | 5 | |
| | за 2024 г. | 357 | | 3 | (50) | | | | | 311 | |
| в том числе: Предоставленные займы | за 2025 г. | 311 | | 2 | (308) | | | | | 5 | |
| | за 2024 г. | 357 | | 3 | (50) | | | | | 311 | |
| Краткосрочные финансовые вложения — всего | за _____ 20__ г. ² | | | | 0 | | | | | | |
| | за _____ 20__ г. ³ | | | | 0 | | | | | | |
| в том числе: (вид, группа) | за _____ 20__ г. ² | | | | 0 | | | | | | |
| | за _____ 20__ г. ³ | | | | 0 | | | | | | |
| Итого | за 2025 г. | 311 | | 2 | (308) | | | | | 5 | |
| | за 2024 г. | 357 | | 3 | (50) | | | | | 311 | |

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. | 59 872 | () | 131 250,00 | (137 988) | | | X | X | 53 135 | () |
| | за 2024 г. | 45 702 | () | 113 915,00 | (99 744) | | | X | X | 59 872 | () |
| в том числе: Сырье и материалы | за 2025 г. | 41 506 | () | 96 860 | (21) | | | (85 210) | | 53 135 | () |
| | за 2024 г. | 33 484 | () | 83 389 | (876) | | | (74 491) | | 41 506 | () |
| Незавершенное производство | за 2025 г. | 18 367 | () | 34 390 | (137 967) | | | 85 210 | | 0 | () |
| | за 2024 г. | 12 218 | () | 30 526 | (98 868) | | | 74 491 | | 18 367 | () |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На _____ 20__ г. ⁵ | На 31 декабря 20__ г. ⁶ | На 31 декабря 20__ г. ⁷ |
|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, — всего | | | |
| в том числе: | | | |
| (вид) | | | |
| Запасы, находящиеся в залоге, — всего | | | |
| в том числе: | | | |
| (вид) | | | |

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 | | погашено | списано | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность — всего | за _____ 20__ г. ² | | 0 | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| | за _____ 20__ г. ³ | | 0 | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| в том числе: (вид) | за _____ 20__ г. ² | | 0 | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| | за _____ 20__ г. ³ | | 0 | | | 0 | 0 | | | | 0 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность — всего | за 2025г. | 17 258 | 0 | 94 453 | (58 615) | 0 | | | 53 096 | 0 | |
| | за 2024 г. | 7 191 | 0 | 47 930 | (37 863) | 0 | | | 17 258 | 0 | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025г. | 10 267 | 0 | 30 869 | (3 852) | 0 | | | 37 284 | 0 | |
| | за 2024 г. | 507 | 0 | 9 019 | 741 | 0 | | | 10 267 | 0 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025г. | 6 501 | 0 | 63 584 | (54 731) | 0 | | | 15 354 | 0 | |
| | за 2024 г. | 6 190 | 0 | 38 911 | (38 600) | 0 | | | 6 501 | 0 | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | за 2025г. | 490 | 0 | | (32) | 0 | | | 458 | 0 | |
| | за 2024 г. | 494 | 0 | | (4) | 0 | | | 490 | 0 | |
| Итого | за 2025г. | 17 258 | 0 | 94 453 | (58 615) | 0 | | X | 53 096 | 0 | |
| | за 2024 г. | 7 191 | 0 | 47 930 | (37 863) | 0 | | X | 17 258 | 0 | |

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) | | | | переклассифицировано | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства — всего | за 2025 г. | 15 000 | | | 0 | 0 | | 15 000 |
| | за 2024 г. | 15 000 | | | 0 | 0 | | 15 000 |
| в том числе: Долгосрочные займы | за 2025 г. | 15 000 | | | 0 | 0 | | 15 000 |
| | за 2024 г. | 15 000 | | | 0 | 0 | | 15 000 |
| Краткосрочные обязательства — всего | за 2025 г. | 65 151 | 179 768 | | (145 746) | 0 | | 99 174 |
| | за 2024 г. | 45 279 | 153 941 | | (134 068) | 0 | | 65 151 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025 г. | 3 843 | 87 200 | | (86 854) | 0 | | 4 189 |
| | за 2024 г. | 5 773 | 95 283 | | (97 212) | 0 | | 3 843 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025 г. | 58 424 | 88 264 | | (58 424) | 0 | | 88 264 |
| | за 2024 г. | 36 086 | 58 424 | | (36 086) | 0 | | 58 424 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | за 2025 г. | 2 559 | 53 | | (468) | 0 | | 2 144 |
| | за 2024 г. | 2 429 | 234 | | (104) | 0 | | 2 559 |
| Расчеты по аренде | за 2025 г. | | 1 226 | | 0 | 0 | | 1 226 |
| | за 2024 г. | | | | 0 | 0 | | |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | за 2025 г. | 325 | 3 024 | | 0 | 0 | | 3 349 |
| | за 2024 г. | 991 | | | (666) | 0 | | 325 |
| Итого | за 2025 г. | 80 151 | 179 768 | | (145 746) | 0 | X | 114 174 |
| | за 2024 г. | 60 279 | 153 941 | | (134 068) | 0 | X | 80 151 |

9. Обеспечение обязательств

| Наименование показателя | На _____ 20__ г. ⁵ | На 31 декабря 20__ г. ⁶ | На 31 декабря 20__ г. ⁷ |
|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Полученные — всего | | | |
| в том числе: | | | |
| <i>(вид)</i> | | | |
| Выданные — всего | | | |
| в том числе: | | | |
| <i>(вид)</i> | | | |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 107 624 | 93 121 |
| Затраты на оплату труда | 12 734 | 10 649 |
| Отчисления на социальные нужды | 3 162 | 2 358 |
| Амортизация | 1 122 | 788 |
| Прочие затраты | 21 490 | 21 436 |
| Итого по элементам | 146 132 | 128 353 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (4045) | (24 631) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 142 086 | 103 722 |