Общество с ограниченной ответственностью «Нипромтекс»
ИНН 4633015643, КПП 463301001, ОГРН 1044677002314
307177, Курская область, г. Железногорск, ул. Мира, д.67

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Нипромтекс» За 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 13.95 Производство нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

-13.2 Производство текстильных тканей;

-13.9 Производство прочих текстильных изделий

-13.92 Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды

-46.1Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе

-46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

-52.24 Транспортная обработка грузов

-68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Производство нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды
- Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды _
- Транспортная обработка грузов
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Сведения о лицензиях организации:

Организация имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

1) Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Нипромтекс» за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ.

В 2025 году в организации действовала учетная политика, утвержденная приказом управляющего директора ООО «Нипромтекс» от 28.12.2024г. №216.

Учетная политика ООО «Нипромтекс» составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N106н.

В ООО «Нипромтекс» разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

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 08.11.2010г. №143.

Организация применяет общую систему налогообложения. Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в иных случаях, предусмотренных законодательством, на основании распоряжения руководителя организации проводится инвентаризация в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. №4н. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000-00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.2. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

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 месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Расходы на инструмент, учтенный в качестве запасов, списываются в периоде передачи его в эксплуатацию.

(Основание: пп. "б" п. 41, пп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.3. Учет доходов

Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) все иные доходы признаются прочими доходами.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.4. Учет расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с производством продукции.

Все иные расходы признаются прочими расходами.

Основание: пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаются на счетах: 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу".

Расходы на управление учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца единовременно списываются на расходы счета 90.8 «Управленческие расходы».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

2.5. Учет оценочных резервов и резервов по условным фактам хозяйственной деятельности

Организацией производится начисление следующих резервов:
-оценочные обязательства по отпускам;
-резервы по сомнительным долгам.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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 (банковские депозиты на срок до трех месяцев).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

2.7. Аренда

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 субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

2.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Начиная с отчетности за 2025 год, организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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 он составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

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

(Основание: п.3 ПБУ 22/2010)

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Отчет о финансовых результатах

В Отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Итоговый поток в части НДС вычисляется по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей	-	НДС, уплаченный поставщикам	-	НДС, уплаченный в бюджет	+	НДС, возмещенный из бюджета

Итоговая сумма НДС отражается свернуто в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке "Прочие поступления" (код 4119) (положительный результат) или "Прочие платежи" (код 4129) (отрицательный результат)

(Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01)

Раскрытие существенных показателей Бухгалтерской отчетности

3. Нематериальные активы

На 31.12.2025г. у ООО «Нипромтекс» нематериальные активы отсутствуют

4. Основные средства

На 31.12.2025г. первоначальная стоимость основных средств составила 302 671тыс. руб., накопленная амортизация объектов основных средств за весь период эксплуатации – 174 985тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025г. составила 127 686 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 149 921тыс. руб.).

За 2025 год объектов ОС не поступило.

За 2025 год выбыло объектов ОС на сумму 156 тыс. руб., в т.ч.:

- Швейный цех линия № 2 по производству подушек.

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась. Резерв под обесценение ОС в 2025 году не создавался.

В качестве актива также выступает стоимостная оценка прав пользования предметом аренды. За отчетный год ППА признан в бухгалтерском учете на дату предоставления предмета аренды на сумму 55 000 тыс. руб. Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации. Амортизация за отчетный год составила 19 105 тыс. руб.

Состав и структура основных средств представлены в Таблицах 4.1-4.6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025г. у Организации финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы

Состав и структура запасов представлены в Таблицах 6.1-6.2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская задолженность

Состав и структура дебиторской задолженности Организации представлены в Таблице 7.1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 572 тыс. руб.

8. Обязательства

Состав и структура кредиторской задолженности Организации (за исключением оценочных обязательств) представлены в Таблице 8.1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025 г. просроченной кредиторской задолженности нет.

Организация признает оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2025г. составила 12 627 520 руб., на 31.12.2024г. 11 635 731руб.

Информация о долгосрочных и краткосрочных оценочных обязательствах Организации представлена в Таблице 8.3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Обеспечения обязательств

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств в разрезе их видов представлена в Таблице 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе их экономических элементов с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции представлена в Таблице 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Государственная помощь

Государственной помощи ООО «Нипромтекс» в 2025 году не получало.

12. Иная информация

12.1. Общие сведения о деятельности Общества

ООО «Нипромтекс» учреждено в соответствии с Решением № 1 от 11.06.2004г. и зарегистрировано на территории города Железногорска.

Организация имеет самостоятельный баланс, на котором учитывает имущество и обязательства, возникшие и созданные в процессе ведения хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 года Организация не имеет в своем составе филиалов и представительств, а также структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность персонала за 2025год составила 175 человек (2024 год – 178 человек).

Структура органов управления:

- Единоличный исполнительный орган –управляющая организация

Руководителем ООО «Нипромтек», является управляющий директор Управляющей организации ООО «Стратегия» Быкадоров А.А. (ИНН 056014816049) в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 19.06.2024г. Сведения об управляющей организации ООО «Нипромтекс» содержатся в Едином

государственном реестре юридических лиц.

Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности, является главный бухгалтер ООО «Нипромтекс» Приказ № 43-К от 29.04.2025г.

12.2. Информация о бенефициарных владельцах Общества

Бенефициарными владельцами ООО «Нипромтекс» являются:

№ п/п	Данные Участника	Размер доли,%
1	ООО "Бизнес квартал «НОВЬ»	100

Другим участникам принадлежит незначительная доля в уставном капитале, не позволяющая определять финансовую и операционную политику Организации.

На 01.01.2025г. и на 31.12.2025г. уставный капитал сформирован и полностью оплачен в размере 235 002,35 тыс. рублей, определенном Уставом.

Чистые активы Организации по состоянию на 31.12.2025 составляют 413 277 тыс. руб., что выше уставного капитала. За отчетный период чистые активы увеличились на 427 627тыс. руб.

12.3. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нипромтекс» производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

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

№ п/п	Наименование физического лица, юридического лица	ИНН	Основания аффилированности
1	ООО «Бизнес квартал «НОВЬ»	9701122998	100% учредитель

12.4. Информация о финансовых результатах

Выручка организации за отчетный период составила 446 417 тыс. руб. (Без НДС), что ниже аналогичного показателя прошлого года на 118 875 тыс. руб.

Прочие доходы за 2025г. составили 20 675 тыс.руб.

Прочие расходы за 2025г. составили 21 395 тыс.руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 год получен убыток в сумме 35 373 тыс. руб., который образовался из-за превышения расходов над полученными доходами, что обусловлено высокой стоимостью материалов, энергоносителей, снижением покупательского спроса в связи с нестабильной экономической ситуацией из-за проведения СВО.

За аналогичный период прошлого года получен убыток в сумме 14 419 тыс. руб.

12.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02. Убыток за 2025 год составил 52 122 тыс.руб.

12.6. Информация по сегментам

Общество не выделяет в бухгалтерской отчетности отдельные отчетные сегменты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010г. №143н.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ.

12.7. Условные факты, обязательства и активы

У ООО «Нипромтекс» имеются незавершенные судебные дела на 31.12.2025г.

№	Номер дела	Истец	Предмет/описание	Сумма иска/претензии (тыс.руб.)	Сумма возможных финансовых обязательств
1	А 35-7443/ 2024	ООО «Нипромтекс»	Аннулирование сделки по причине несоответствия поставленного оборудования заявленным характеристикам	8 000	

12.8. Информация о неопределенности в деятельности организации

Общество осуществляет свою деятельность в условиях проведения специальной военной операции (СВО). Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние специальной военной операции (СВО) на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными СВО событиями. Проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году, так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

12.9. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество потенциально подвержена следующим существенным рискам хозяйственной деятельности.

- Финансовым рискам:

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, задержками в платежах в связи с введенными санкциями).

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

- Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами, введенными санкциями;

- Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты)

12.10. Информация о событиях после отчетной даты

Событий, существенно изменяющих финансовое положение организации и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025г., после отчетной даты нет.

12.11. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В отчетном периоде не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущему отчетному периоду 2024 года.

12.12. Информация о совместной деятельности

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

12.13. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

В 2025 году прекращения основных видов деятельности не было.

Факты прекращения деятельности Общества по отдельным сегментам отсутствовали.

Управляющий директор
управляющей организации
ООО «Стратегия» _____Быкадоров А.А.

20 марта 2026 года