

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Завод полимерных материалов»
за 2025 год

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Завод полимерных материалов»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЗПМ»

Юридический адрес: 623704, Свердловская область, г. Березовский, территория п. Первомайский, дом 24

ОГРН 1146678014878

ИНН / КПП 6678049685 / 667801001

Дата государственной регистрации 30.10.2014 г. МРИ ФНС по Свердловской области № 24
Свидетельство серия 66 № 007543444.

Основные виды деятельности Общества:

Сдача имущества в аренду – 100% (по выручке 57 647 тыс. рубл.)

В отчетном периоде Общество не осуществляло виды деятельности, подлежащие лицензированию или наличию специальных допусков саморегулируемых организаций.

Информация по отчетным сегментам не формируется.

В течение отчетного периода Общество не продавало товаров (не оказывало услуги, не выполняло работы) связанным сторонам.

Общество не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчетном периоде.

Органы управления Общества

Органом управления Обществом является Общее собрание учредителей.

- Генеральный директор – Брозовский Вячеслав Пиусович (Протокол собрания участников №1 от 16.09.2019г.)

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:

- Генеральный директор Брозовский Вячеслав Пиусович

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 10 000 руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

На отчетную дату собственниками Общества являются:

физическое лицо Брозовский Вячеслав Пиусович – доля участия 100%

Информация о численности персонала Общества:

- среднесписочная численность работников за 2025 год 1 человек, за 2024 год 1 человек,

- численность на 31.12.2025г. – 1 человек, численность на 31.12.2024г. – 1 человек.

Сведения о выплатах управленческому персоналу:

В отчётном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 414 тыс. руб. В состав вознаграждений включены оплата труда по окладу за отчётный период, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

В отчётном периоде премии не начислялись. В состав основного управленческого персонала включён генеральный директор.

Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах:

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом на отчетную дату составляет в совокупности 179 тыс.руб. (1%).

Связанными сторонами Общества в отчетном периоде являются:

- ООО ТК БРОЗЭКС (ИНН 6604017625) Учредитель: Брозовский В.П. - 100%

На конец отчетного периода задолженность ООО ТК БРОЗЭКС в адрес Общества 9 тыс. руб.

- ООО «БРОЗЭКС ПЕРМЬ» (ИНН 5904351072) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

На конец отчетного периода задолженность ООО «БРОЗЭКС ПЕРМЬ» перед Обществом составляет 154 тыс.руб»

- ООО «БЗМК «БЕРМАШ» (ИНН 6604025351) - Учредитель: Брозовский В.П. - 70%.

На конец отчетного периода задолженность перед Обществом составляет 16 тыс.руб»

Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией – Бухгалтерский баланс и ОФР

Расходы на приобретение не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Обществом не были выявлены ошибки прошлых лет и изменений Учетной политики.

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

У Общества на конец 2025 года (не) числятся основные средства в сумме 227 911 тыс.руб

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

У Общества на конец 2025 года отсутствуют нематериальные активы

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, выбытии товаров при реализации на сторону, их оценка производится организацией по средней себестоимости.

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

У Общества на конец 2025 года числятся запасы в сумме 102 659 тыс.рубл.

Учет аренды

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». (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

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. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

У Общества на конец 2025 года отсутствует право пользования арендованным имуществом

Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость» в полной сумме. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме. Доходы от сдачи в аренду имущества на счет 90.01 (Продажи). На счете 91.01 и 91.02 отражаются доходы и расходы по внереализационной деятельности общества.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Обществом на конец 2025 года не выявлено просроченной дебиторской задолженности, соответственно резервы по сомнительным долгам не создавались.

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

У Общества на конец 2025 года отсутствуют финансовые вложения.

Иная информация

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор Брозовский В.П.

31.03.2026 г