

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОМПАНИЯ ТВЕРЬ ПАК»
ЗА 2025 ГОД**

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТВЕРЬ ПАК"

1.2. Сокращенное наименование: ООО «КОМПАНИЯ ТВЕРЬ ПАК»

1.3. Юридический адрес: 170039, г. Тверь, ул. Фрунзе, дом 1, помещение 9

1.4. Дата государственной регистрации: 10 февраля 2003, ОГРН 1036900017901.

1.5. Основными видами экономической деятельности являются:

- Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (код ОКВЭД 25.22).

1.6. Среднегодовая численность работающих:

- За 2025 г. составляет 164 человек;

- За 2024 г. составляет 149 человек

1.7. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Участниками являются:

Матвеев Алексей Александрович - размер доли 100 %.

1.9. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Матвеев Алексей Александрович, назначенный с 12.12.2023 решением единственного участника № 1 от 12.12.2023 г. сроком на 5 лет.

1.10. Бенефициарными владельцами являются: Матвеев Алексей Александрович.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на территории РФ.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом № 66 от 28.12.2024 г.

Существенные элементы учетной политики:

ООО «КОМПАНИЯ ТВЕРЬ ПАК» определяет доходы для целей бухгалтерского учета на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доход признается «по методу начисления», если не предусмотрен иной момент перехода права собственности. Этот метод распространяется также на реализацию основных средств и прочего имущества. Доходом от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг. Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды, реализация материалов *включаются в состав доходов по основным видам деятельности и учитываются на счете 90 «Продажи»*. Остальные доходы относятся к прочим доходам. Доходы по работам долгосрочного характера признаются прочими доходами по завершению всех этапов работ (п.13 ПБУ 9/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ,

оказанием услуг. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство» (п.5 ПБУ 10/99).

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды, реализацией основных средств и материалов включать в состав доходов и расходов по основным видам деятельности и учитывать на счете 90 «Продажи».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами (п.4 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности распределяются на прямые и косвенные.

ООО «КОМПАНИЯ ТВЕРЬ ПАК» для целей бухгалтерского учета к прямым расходам относит следующие расходы:

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика.

Все остальные расходы, осуществленные в текущем периоде, признаются косвенными расходами.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Общехозяйственные расходы (п.9 ПБУ 10/99) в конце каждого отчетного периода полностью списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» непосредственно на счет 90.08 "Управленческие расходы".

Издержки обращения, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», в полной сумме ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 "Коммерческие расходы".

Условно-постоянные ежемесячные затраты, к которым относятся коммунальные услуги, охранные услуги и т.д., ООО «КОМПАНИЯ ТВЕРЬ ПАК» учитывает в бухгалтерских расходах того месяца, когда поступают первичные документы от поставщиков.

Расходы по начислению земельного и транспортного налога, а также налога на имущество относятся к прочим расходам и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Авансовые платежи по земельному, транспортному налогу и налогу на имущество включаются в прочие расходы и учитываются в том отчетном периоде, за который начислены.

Изменения учетной политики:

Инвентаризация объектов основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в три года. (пп. "а" п. 15 ФСБУ 28/2023).

3. Нематериальные активы

Организация применяет альтернативный порядок перехода на ФСБУ 14/2022. Альтернативный порядок подразумевает одновременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало года без пересчета сравнительных показателей предыдущих периодов.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;
- для программ для ЭВМ: программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

В данный момент нематериальные активы в организации отсутствуют.

4. Основные средства

Информация об учете основных средств и капитальных вложений в основные средства раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4.

5. Финансовые вложения

Информация об учете финансовых вложений раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.

6. Запасы

Информация об учете запасов раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7.

8. Обязательства

Информация об обязательствах раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8.

9. Обеспечение обязательств

Информация об обеспечении обязательств раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 9.

10. Государственная помощь

В отчетном периоде организация государственную помощь не получала.

11. Иная информация

11.1. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности, о прочих доходах и прочих расходах организации.

11.1.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид дохода (выручка без НДС)	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка от реализации продукции, товаров	1 161 515	1 136 083
Выручка от оказания услуг	408	423
Итого	1 161 923	1 136 506

В 2025, 2024 году не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

11.1.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров, продукции	967 266	970 750
Себестоимость оказанных услуг	0	0
Итого:	967 266	970 750

11.1.3. Информация о структуре прочих доходов

Вид прочих доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда		
Доходы от реализации запасов		369
Курсовые разницы	23	154
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		4
Реализация объектов основных средств	1 750	6 135
Прочие доходы	889	5 671
Итого:	2 662	12 333

11.1.4. Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Себестоимость реализованных запасов и прочего имущества		108
Недостачи и потери от порчи ценностей		
Курсовые разницы	33	260
Расходы на услуги банка	306	1 629
Исправительные записи по операциям прошлых лет		9
Реализация объектов основных средств		
Прочие расходы	26 661	36 898

Итого:	27 000	38 904
---------------	---------------	---------------

11.2. Информация о применении ПБУ 18/02, налог на прибыль

По продолжающейся деятельности

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	2 837	5 029
Постоянный налоговый доход (расход)		
Отложенное налоговое обязательство	(1 870)	(3 713)
Отложенный налоговый актив	525	53
Налоговая ставка, %	25	20
Текущий налог на прибыль	1492	1 369

Отложенный налоговый актив, связанный с налоговыми убытками, перенесенным на будущее, составляет 0 тыс. руб.

11.3. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде не было прекращаемой деятельности.

11.4. Займы и кредиты

11.4.1. Займы и кредиты полученные

Договор	Срок погашения	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Проценты на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Проценты на 31.12.2024, тыс. руб.
СВЛ/513924-315619 от	30.05.26	170 000		170 000	
СНЛ/513923-566554	24.12.27	17 256		23 531	
Займ № 1	30.11.28	4 150		4 150	
Займ № 3	27.04.28	3 000		3 000	
Итого:		194 406		200 681	

Сумма процентов, включенных в 2025 году:

- в прочие расходы 41 526 тыс. руб.;

- в стоимость инвестиционных активов 0 тыс. руб.

11.4.2. Займы выданные

Договор	Срок погашения	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Проценты на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Проценты на 31.12.2024, тыс. руб.
Итого:					

11.5. Курсовые разницы

Показатель	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов	(10)	(106)

и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, тыс. руб.		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, тыс. руб.		
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, тыс. руб.		

Официальный курс иностранной валюты (*доллар, евро*) к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 составляет доллар – 78,2267 руб., евро – 92,0938 руб.

11.6. События после отчетной даты

28.11.2025 года принят Федеральный закон № 425-ФЗ, в соответствии с которым с 1 января 2026 года основная ставка налога на добавленную стоимость (НДС) увеличена с 20% до 22%.

Данное событие свидетельствует о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Оно не требует корректировки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2025 год, поскольку новая ставка применяется к операциям, моментом определения налоговой базы которых является дата, начиная с 1 января 2026 года.

Повышение ставки НДС может оказать влияние на денежные потоки и финансовые результаты деятельности организации в последующих отчетных периодах, начиная с I квартала 2026 года, в связи с изменением суммы налога, предъявляемого к уплате в бюджет и контрагентам. Количественная оценка последствий на отчетную дату (31.12.2025) не представляется возможной.

Других событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

11.7. Связанные стороны. Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции, проведенные со связанными сторонами, отсутствовали

11.8. Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в организации относятся: генеральный директор.

Вид вознаграждения	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	7042	5 239
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	586	785
▪ иные виды вознаграждения (оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)		

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
▪ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
▪ иные вознаграждения		

Вознаграждение по результатам работы 2024 года в 2025 году не планируется к выплате.

11.9. Информация об условных обязательствах, условных активах

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности у организации нет.

Отсутствуют:

- на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;
- выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

11.10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями не оказали существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

11.11. Участие в совместной деятельности

Организация не осуществляет участие в совместной деятельности.

11.12. Учет договоров строительного подряда

У Организации отсутствуют договоры строительного подряда.

Генеральный директор _____

/Матвеев А.А./



