

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХПЛАСТИК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года.

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХПЛАСТИК»,

Сокращенное наименование: ООО «ТЕХПЛАСТИК».

Юридический адрес:

152610 Ярославская область, Угличский р-н, с. Чурьяково, д. 159.

местонахождение общества:

152610 Ярославская область, Угличский р-н, с.п. Слободское

Дата государственной регистрации: «03» мая 2011г.

ОГРН: 1117612001341

ИНН: 7612043892

КПП: 761201001

Зарегистрировано в ИФНС России № 3 по г. Углич «03» мая 2011 г.

свидетельство № 002685296

Основной вид деятельности Общества:

22.21 «Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей»

Среднесписочная численность за отчетный период составила 29 чел., на 31.12.2024 г. составила 30 чел.

Уставный капитал и органы управления

Уставный капитал ООО «ТЕХПЛАСТИК» составляет 18 148 тыс.руб.

Единственным участником общества является TECHPLASTIK s.r.o Чешская республика.

70 % владельцем компании TECHPLASTIK s.r.o является Компания IMG MANAGAMENT s.r.o. учредителем которой является Инженер Михал Грусз, дата рождения 31 октября 1964 г. Проживает: Чешская Республика 293 01 г. Млада Болеслав, ул. Железна, д. 158.

Единоличным исполнительным органом управления Общества являются:

Генеральный директор – Поляков Андрей Владимирович.

Контракты: с 29.09.2022 года сроком на 3 года, с 29.09.2025 года сроком на 3 года.

Бенефициарным владельцем ООО «ТЕХПЛАСТИК» является Инженер Михал Грусз.

Аудитор Общества

Аудитором Общества является ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АВАЛЬ-ЯРОСЛАВЛЬ": членство в СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11906007096.

2. Информация о подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 14 от 28 декабря 2024 г. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Изменения в учетной политике в 2025 году

В учетную политику на 2025 год были внесены изменения, связанные:

- с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» организация в 2025 году ведёт бухгалтерский учёт на основании этого стандарта. Организация по итогам года составляет следующие отчёты: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и приложения к ним: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с внесением изменений в Учетную политику корректировки статей бухгалтерского учета не вносились.

2.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена с учетом результатов проведенной годовой инвентаризации на основании приказа генерального директора Общества № ИНВ-14 от 01.12.2025 года:

- инвентаризация основных средств по состоянию на 01.12.2025 года
- инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025 г.
- инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2025 года
- инвентаризация денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года
- инвентаризация оценочных обязательств (резервов), резервов по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года.

По результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 70 тыс. 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 N 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)

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 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС.

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)

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС

амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (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)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

При признании объектов ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации. (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них, после улучшения или восстановления ОС. (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в месяце возникновения события, указывающего на наличие возможных признаков обесценения, Общество проверяет объекты основных средств и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

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.

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)

Учет списания материалов.

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)

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)

Учет тары и тарных материалов.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Учет запасов для управленческих нужд (канцтовары, картриджи, хозяйственные товары) ведется в составе запасов с последующим списанием при передаче в эксплуатацию (Дт 26/ Кт 60).

Организация проводит проверку запасов на обесценение. Проверке на обесценение подлежат запасы, находящиеся на балансе свыше 365 дней. Определяется чистая стоимость продажи запасов. Для готовой продукции или товаров это цена, по которой компания может их реализовать в рамках текущей деятельности, за вычетом расходов на продажу. Для других видов запасов определяется предполагаемая цена реализации продукции, работ, услуг, в производстве которых задействованы эти запасы, и умножить её на долю конкретного вида запаса в цене продукции (работы, услуги).

Общество проводит сравнение чистой стоимости продажи с балансовой стоимостью запасов. Организация признает обесценение в случае, если чистая стоимость продажи запасов стала меньше стоимости, по которой этот запас учтён на балансе.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовая стоимость запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

2.4. Товары

На основании п. 6 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н (далее - ФСБУ 5/2019), учет товаров в организации ведется по наименованиям.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Суммы таможенных сборов и пошлин включаются в первоначальную стоимость товаров. В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка).

2.5. Учет затрат. Незавершенное производство. Готовая продукция.

Себестоимость производства продукции формируется на счете 20 «Основное производство» и включает в себя расходы непосредственно связанные с производством продукции.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- расходы на содержание производственных помещений;
 - оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
 - водоснабжение и водоотведение;
 - другие расходы, связанные с обслуживанием производства.
- Общепроизводственные расходы распределяются на себестоимость конкретного вида продукции пропорционально прямым материальным затратам

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- электроэнергия
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Затраты на изготовление продукции, не прошедшие всех стадий технологического процесса на отчетную дату, отражаются в составе незавершенного производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. (Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

В составе общехозяйственных «Управленческих» расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. (Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной

себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция".

В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится. (Основание: п. 6 ПБУ 1/2008)

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Остаток на отчетную дату расходов будущих периодов, связанных со страхованием имущества и работников, отражается в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность. Резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

2.7. Порядок признания доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг по договорам поставки готовой продукции.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

2.8. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. (Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. (Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

2.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006).

В бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» курсовые разницы отражаются развернуто.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного

обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу общества по состоянию на 31.12.2025 г.

3.1. Основные средства стр. 1150

Основные средства отражаются в учете по балансовой стоимости.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
Основные средства стр. 1150 в т.ч:	22 272	26 036	-3 674
Здания	1 487	1 805	-318
Сооружения	8 886	9 886	-1 000
Машины и оборудование	6 731	8 987	-2 256
Транспортные средства	13	25	-12
Производств. и хоз. инвентарь	715	893	-178
Земельные участки	4 440	4 440	-

Изменение показателя в сторону уменьшения произошло за счет суммы начисленной амортизации.

Амортизация начисляется в соответствии с принятой учетной политикой, линейным методом.

Первоначальная стоимость объектов ОС и сумма начисленной амортизации составили:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	За отчетный период	На 31.12.2024
Основные средства	157 797	0	157 797
Амортизация	-135 525	-3 764	-131 761

Приобретения и списания объектов основных средств в отчетном периоде не проводилось. Расходы на ремонт объектов основных средств за отчетный период составили 1 504тыс.руб., в соответствии с принятой учетной политикой расходы отражены на себестоимость продукции.

По состоянию на 01.12.2025 года проведена инвентаризация основных средств, недостачи и излишки не выявлены.

Обществом по состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение основных средств. Признаков наличия устойчивого снижения стоимости основных средств не установлено.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена проверка элементов амортизации основных средств, корректировки не требуются.

Резерв под снижение стоимости ОС не создавался ввиду отсутствия внешних и внутренних признаков обесценения ОС.

По состоянию на 31.12.2025 года авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов у Общества, отсутствуют.

3.2. Запасы стр. 1210

В соответствии с принятой учетной политикой запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим расходам на их приобретение, создание.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
Запасы стр. 1210, в т.ч:	161 846	157 917	3 929
Материалы	74 959	68 000	6 959
Товары	655	685	-30
Готовая продукция	86 232	89 232	-3000

По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация запасов, недостачи и излишки не выявлены.

Обществом по состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение запасов. Признаков обесценений не установлено, резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия внешних и внутренних признаков обесценения МПЗ.

3.3. Налог на добавленную стоимость. Стр. 1220

По данной строке отражены суммы НДС по приобретенным ценностям и услугам, будут отраженные к возмещению из бюджетов 2026 году.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
НДС стр. 1220 в т.ч:	5 800	3 437	2 363
НДС по услугам	5 800	3 437	2 363

3.4. Дебиторская задолженность. Стр. 1230

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
Дебиторская задолженность Стр. 1230 в т.ч:	35 498	48 273	-12 775
Покупатели и заказчики	49 597	30 894	18 703
Резерв по сомнительным долгам	-16 217	-16 217	0
Авансы выданные	3 710	34 431	-30 721
РСД	-2 719	-3 519	800
Налоги	116	1 361	-1 245
Прочие дебиторы	869	1 323	-454

РЕП	142		142
-----	-----	--	-----

Основными дебиторами являются:

Тыс.руб.

Наименование дебитора (62 сч.бу)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения	Доля в %
БОГЕМИЯ ПЛАСТ ООО	12 913	12 913		26
ВИНК ООО	14 998			30
ВОЛГАЭКОПЛАСТ ООО	17 357	7 911		35
ЛОСБЕЛ ООО		3 542		0
КАТАРСИС ООО		3 126		0
PLAST GROUP MMC	1 935	1 935		4
ПРОДАКШН ООО	1 368	1 368		3
Прочие дебиторы	1 026			2
ПЛАСТИК76 ООО		99		0
Всего ДЗ	49 597	30 894		100

Дебиторская задолженность по покупателям: БОГЕМИЯ ПЛАСТ ООО, PLAST GROUP MMC, ПРОДАКШН ООО признана сомнительной.

В соответствии с учетной политикой по данной задолженности создан резерв в размере 100% от суммы долга.

Авансы выданные:

Наименование дебитора (60сч.бу)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения	Доля в %
Кабанова Любовь Сергеевна	2 719	3 519	-800	73
СОКАР РУС ООО		30 689	-30 689	0
Прочие	991	223	768	27
Всего ДЗ	3 710	34 431		100

По состоянию на 31.12.2025 года авансы, выданные на приобретение запасов, составляют 2 770 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по поставщику Кабанова Любовь Сергеевна признана сомнительной.

В соответствии с учетной политикой по данной задолженности создан резерв в размере 100% от суммы долга.

3.5. Кредиторская задолженность. Стр. 1520

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в соответствии с принятой учетной политикой, авансы, полученные от покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
-------------------------	---------------	---------------	-----------

Кредиторская задолженность Стр. 1520, в т.ч:	37 403	29 289	8 114
Поставщики и подрядчики	29 027	17 561	11 466
Авансы полученные		936	-936
Расчеты по ФОТ		2 561	-2 561
Налоги и отчисления в ФСС	8 376	8 231	145
Прочие дебиторы	0	0	0

Основными кредиторами являются:

Тыс.руб.

Наименование кредитора (60 сч.бу)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения	Доля в %
IMG MANAGEMENT s.r.o.	28 999	17 186	11 813	100
ПЛАСТИК76 ООО	27	126	-99	0
ТНС ЭНЕРГО ЯРОСЛАВЛЬ ПАО		246	-246	0
Прочие	1	3	-2	0
Всего КЗ	29 027	17 561	11 813	100

При подготовке годовой отчетности проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами, подписаны акты сверки.

В ходе инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками существенных расхождений не выявлено, суммы задолженности отрегулированы.

В 2025 году организация осуществляла часть расчетов по договорам поставки в условных единицах (УЕ), привязанных к курсу: доллар США и индийский рупия.

Пересчет стоимости обязательств, выраженных в УЕ, осуществляется при оплате после поставки по курсу на дату оплаты.

Курсы валют по состоянию на 31.12.2025 г.:

1 USD-78,2267 рублей

100 INR-86,9737 рублей

3.6. Оценочные обязательства стр. 1540

В соответствии с принятой учетной политикой общество создаёт оценочные резервы:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
Резерв на оплату отпусков с отчислениями ФСС стр. 1540	4 039	4 544	-505

3.7. Прочие обязательства стр. 1550

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
Сумма НДС (Налоговый агент по уплате НДС п. 2 ст. 161 НК РФ) стр. 1550	5 800	3 437	2 363

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 год

4.1. Доходы и расходы от продаж

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	изменение
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства	590 493	701 431	-110 938
Выручка от реализации покупных товаров	7 778	7 047	731
Итого по строке 2110 «Выручка»	598 271	708 478	-110 207
Себестоимость товаров (работ, услуг) собственного производства	505 424	573 211	-67 787
Себестоимость покупных товаров	6 898	6 313	585
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	512 322	579 524	-67 202
Коммерческие расходы стр.2210	16 537	18 220	-1 683
Управленческие расходы стр.2220	25 510	23 470	2 040
Прибыль от продаж. стр. 2200	43 902	87 264	-43 362

В отчетном периоде рентабельность продаж упала с 14,05% до 7,9% за счет увеличения себестоимости выпускаемой продукции.

Объемы продаж снизился на 110 938 тыс. руб., себестоимость на 67 202 тыс.руб.

4.2. Прочие доходы и расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы		13	398	926
Резервы по сомнительным долгам	800		100	
Продажа (покупка) иностранной валюты			2 181	2 217
Продажа отходов производства, сырья	367		4 250	3 843
Оприходование отходов производства	67		38	
Налоги				321
Услуги банка				105

Оценочные обязательства по оплате труда	955			
Иная операционная деятельность	3	265		
Итого по строке 2340 «Прочие доходы и 2350 «Прочие расходы»	2 192	278	6 967	7 412

Прибыль до налогообложения в 2025 году составила 59 933 тыс. руб., за 2024 год 94 258 тыс.руб.

4.3. Составляющая налога на прибыль в 2025 году:

Тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	59 933	25%	14 983	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Вычитаемая временная разница	(832)		(208)	Отложенный налоговый актив
Готовая продукция	(27)	25%	(7)	
Резервы	(800)	25%	(200)	
РБП	(5)	25%	(1)	
Налогооблагаемые временные разницы	(330)		(83)	Отложенное налоговое обязательство
Амортизация ОС	(330)	25%	(83)	
Постоянные разницы (ПНО)	(69)	25%	(17)	Расходы принятые в БУ
Налоговая база по налоговой декларации	59 500	25%	14 875	Текущий налог

Текущий налог на прибыль = 14 983 тыс. руб. +(208) тыс. руб. -(83) тыс. руб. - (17)тыс. руб.=14 875 тыс.руб.

Чистая прибыль, полученная в 2025 году, составила 44 932 тыс.руб.
за прошлый период получена чистая прибыль в размере 76 345 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль общества по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года соответственно, составляет: 350 873 тыс.руб. и 305 941 тыс.руб.

Стоимость чистых активов общества по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года соответственно составляет: 369 021 тыс.руб. и 324 089 тыс.руб.

5. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Перечень связанных сторон

№ п/п	Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер операций
1	TECHPLASTIK s.r.o.	Лицо имеет 100 % в уставном капитале	Единственный участник общества

2	IMG MANAGAMENT s.r.o.	Лицо принадлежит той же группе, что и ООО «ТЕХПЛАСТИК»	Оказание услуг
3	АО «ЭФФЕКТ-ЭКО»	Одно и тоже физическое лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа организации	Продажа продукции собственного производства.
4	Поляков А.В.	Генеральный директор Общества	Трудовой договор

Краткосрочные выплаты в пользу управленческого состава за 2025 год составили 2 108 тыс. руб., страховые отчисления - 643 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года краткосрочные выплаты составили 1 465 тыс. руб., страховые отчисления - 358 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты не предусмотрены.

Расчеты со связанными сторонами 2025 г.

Тыс.руб.

№	Дата	Контрагент	Сумма контракта тыс. руб.	Вид договора	Роль стороны по договору	Сумма долга на 31.12.2025
63	21.08.2017	АО «ЭФФЕКТ-ЭКО»	187 346	Продажа продукции	исполнитель	закрыт
БН	29.07.2020	IMG MANAGAMENT s.r.o.	17 186	Лицензионный	получатель	28 999

Расчеты со связанными сторонами 2024 г.

Тыс.руб.

№	Дата	Контрагент	Сумма контракта тыс. руб.	Вид договора	Роль стороны по договору	Сумма долга на 31.12.2024
63	21.08.2017	АО «ЭФФЕКТ-ЭКО»	183 393	Продажа продукции	исполнитель	закрыт
БН	29.07.2020	IMG MANAGAMENT s.r.o.	14 029	Лицензионный	получатель	17 186

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, а также форма расчетов производится в рамках обычных деловых операций.

Информацию о бенефициарном владельце

IMG MANAGAMENT s.r.o. – Материнская компания. Её учредил Инженер Михал Груз, дата рождения 31 октября 1964 г., который является бенефициарным владельцем Общества. Проживает: Чешская Республика 293 01 г. Млада Болеслав, ул. Железна, д. 158. коммерческая доля 100 %.

Компания IMG MANAGAMENT s.r.o. является 100 % владельцем IMG BOHEMIA s.r.o. и 70 % владельцем компании TECHPLASTIK s.r.o.

Дивиденды в 2025,2024 году не выплачивались.

6. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2025 года условные активы и условные обязательства отсутствуют. Общество не участвует в судебных разбирательствах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

7. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем. Допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Генеральный директор
26.02.2026




Поляков А.В.