

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО "НПК "ПЛАТЕРИС"**  
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

**Раздел 1**

**Общие сведения о юридическом лице и его деятельности**

Полное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственная компания "Платерис"*

Сокращенное наименование: *ООО «НПК "ПЛАТЕРИС»*

Юридический адрес: *620144, Свердловская обл, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 121, помещ. 3/1*

ИНН/КПП *6670229485 /667101001*

ОГРН *1086670032954*

Кем управляется: *единолично генеральным директором*

Основным видом деятельности является *46.72.23 Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами*

ООО «НПК "ПЛАТЕРИС» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – Общая система налогообложения.

**Раздел 2**

**1. Общие положения**

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «НПК "ПЛАТЕРИС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

**2. Учетная политика**

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде были внесены в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика была дополнена ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", начало действия с 01.04.2025

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.  
(Основание: [п. 2](#) ПБУ 18/02)

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.  
(Основание: [п. 3](#) ПБУ 8/2010);

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.  
(Основание: [п. 3](#) ПБУ 11/2008);

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.  
(Основание: [п. 2 ПБУ 12/2010](#));
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.  
(Основание: [п. 3.1 ПБУ 16/02](#)).

2.3 Организация не применила досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:  
**Основные элементы учетной политики и способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.**

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>2.4 Основные средства</b>		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>		

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Иная информация

Иная существенная информация о финансовом положении изложена в табличной форме.

Числовая информация в табличной форме представлена ниже в виде части таблиц согласно Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	31 398	-	1 135 436	(1 128 868)	-	-	-	-	37 966	-
	За 2024 г.	33 848	-	362 101	(364 551)	-	-	-	-	31 398	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	1 132 301	(1 127 367)	-	-	-	-	4 934	-
	За 2024 г.	-	-	359 601	(359 601)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	31 398	-	3 135	(1 500)	-	-	-	-	33 032	-
	За 2024 г.	33 848	-	2 500	(4 950)	-	-	-	-	31 398	-
Итого	За 2025 г.	31 401	-	1 135 436	(1 128 868)	-	-	-	-	37 969	-
	За 2024 г.	33 851	-	362 101	(364 551)	-	-	-	-	31 401	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	48 225	-	17 934	(36 949)	-	-	X	X	29 210	-
	За 2024 г.	30 518	-	39 979	(22 272)	-	-	X	X	48 225	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	48 134	-	5 012	(26)	-	-	(33 444)	-	19 676	-
	За 2024 г.	27 805	-	35 018	(34)	-	-	(14 655)	-	48 134	-
Товары	За 2025 г.	91	-	3 306	(36 133)	-	-	42 270	-	9 534	-
	За 2024 г.	2 713	-	-	(21 389)	-	-	18 767	-	91	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	9 616	(790)	-	-	(8 826)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 961	(849)	-	-	(4 112)	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 360	(18)	2 991	-	(7 039)	-	(18)	-	9 312	(18)
	За 2024 г.	8 248	(18)	4 485	-	684	-	(18)	-	13 360	(18)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 754	-	317	-	(3 542)	-	-	-	529	-
	За 2024 г.	141	-	3 751	-	(139)	-	-	-	3 754	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 231	(18)	-	-	(3 213)	-	(18)	-	18	(18)
	За 2024 г.	3 603	(18)	(1 253)	-	882	-	(18)	-	3 231	(18)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 958	-	1 422	-	(283)	-	-	-	7 096	-
	За 2024 г.	4 001	-	1 974	-	(17)	-	-	-	5 958	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	404	-	(404)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	417	-	1 252	-	-	-	-	-	1 669	-
	За 2024 г.	57	-	417	-	57	-	-	-	417	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	42	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	13 360	(18)	2 991	-	(7 039)	-	(18)	X	9 312	(18)
	За 2024 г.	8 248	(18)	4 485	-	684	-	(18)	X	13 360	(18)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	18	-	-	-	18	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	42 343	20 280	-	(24 798)	-	(37 825)	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	42 343	20 280	-	(24 798)	-	(37 825)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 837	9 826	-	(36 352)	-	-	88 311
	За 2024 г.	49 127	76 370	-	(48 485)	-	37 825	114 837
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 770	2 235	-	(9 379)	-	-	2 627
	За 2024 г.	22 461	9 500	-	(22 190)	-	-	9 770
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	23 815	72	-	(23 887)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	51 215	-	-	(3 868)	-	-	47 347
	За 2024 г.	-	51 214	-	-	-	-	51 214
Краткосрочные займы	За 2025 г.	49 910	-	-	(23 035)	-	-	26 875
	За 2024 г.	-	12 085	-	-	-	37 825	49 910
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 778	5 512	-	-	-	-	8 290
	За 2024 г.	2 705	2 452	-	(2 379)	-	-	2 778
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14	1 715	-	(9)	-	-	1 720
	За 2024 г.	12	2	-	-	-	-	14
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 017	353	-	-	-	-	1 371
	За 2024 г.	-	1 017	-	-	-	-	1 017
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	56	-	-	(24)	-	-	33
	За 2024 г.	56	1	-	-	-	-	56
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	70	9	-	(33)	-	-	45
	За 2024 г.	77	21	-	(28)	-	-	70
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Итого	За 2025 г.	114 837	9 826	-	(36 352)	-	X	88 311
	За 2024 г.	91 470	96 650	-	(73 283)	-	X	114 837

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-

## 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	122 703	36 078
Затраты на оплату труда	1 622	2 562
Отчисления на социальные нужды	491	707
Амортизация	9	12
Прочие затраты	25 324	11 142
Итого по элементам	150 149	50 500
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(95 370)	(18 767)
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 779	31 734

Генеральный директор

С.В. Гроховский

«30» марта 2026