Общество с ограниченной ответственностью " Промышленные Вспомогательные Материалы"
(ООО "ПВМ")
ИНН 7713796772, КПП 525701001, ОГРН 5147746205811,
адрес: 603124, Нижегородская область, г Нижний Новгород, ул Вторчермета, д. 1Д, помещ. 6

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 22.29.2 «Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки, кроме устройств пломбировочных из пластика».

2. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту, и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ “О бухгалтерском учете”
Организация применяет ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность” (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в ред. от 07.11.2025, с учетом пунктов 51-54 Стандарта) и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.
В состав упрощенной бухгалтерской отчетности Общества включаются: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 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 N 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 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество, 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)
2.2.2. Общество, 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)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)
2.3.2. 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)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. 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)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Общество 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)
2.5.2. 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)
2.5.3. 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)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде 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)
2.8.3. Общество 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)

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу:
- г. Нижний Новгород, ул. Вторчермета, д. 1Д пом. 6,
- Нижегородская обл., г. Семенов, ул. Шевченко, д. 26.
Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. 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))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных 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. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

# 3. Основные средства

## 3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 18 153 | (6 263) | 2 382 | - | - | (2 292) | - | - | - | - | - | 20 535 | (8 555) |
| | За 2024 г. | 6 043 | (5 050) | 12 110 | - | - | (1 213) | - | - | - | - | - | 18 153 | (6 263) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 17 621 | (6 009) | 2 382 | - | - | (2 262) | - | - | - | - | - | 20 003 | (8 272) |
| | За 2024 г. | 5 511 | (4 826) | 12 110 | - | - | (1 183) | - | - | - | - | - | 17 621 | (6 009) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 533 | (254) | - | - | - | (30) | - | - | - | - | - | 533 | (283) |
| | За 2024 г. | 533 | (224) | - | - | - | (30) | - | - | - | - | - | 533 | (254) |

## 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 11 980 | 11 890 | 993 |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 11 731 | 11 611 | 684 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 249 | 279 | 309 |

# 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | затраты | списано | изменения видов запасов | фактическая себестоимость |
| | | | | фактическая себестоимость | фактическая себестоимость | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 5 714 | 60 541 | (53 146) | X | 13 109 |
| | За 2024 г. | 4 264 | 21 180 | (19 730) | X | 5 714 |
| в том числе: | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 2 623 | 21 189 | (2 369) | (14 212) | 7 231 |
| | За 2024 г. | 2 225 | 7 552 | (1 160) | (5 994) | 2 623 |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 3 088 | 25 651 | (22 484) | (377) | 5 878 |
| | За 2024 г. | 2 036 | 10 040 | (8 529) | (459) | 3 088 |
| Товары | За 2025 г. | 3 | 2 434 | (2 642) | 205 | - |
| | За 2024 г. | 3 | - | - | - | 3 |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | 11 267 | (25 651) | 14 384 | - |
| | За 2024 г. | - | 3 587 | (10 040) | 6 453 | - |

# 5. Дебиторская задолженность

## 5.1. 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | 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 | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 1 612 | - | 783 | - | (1 609) | - | - | - | 786 | - |
| | За 2024 г. | 886 | - | 1 596 | - | (871) | - | - | - | 1 612 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщикам | За 2025 г. | 230 | - | - | - | (228) | - | - | - | 3 | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| и и подрядчикам и | За 2024 г. | 61 | - | 228 | - | (58) | - | - | - | 230 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1 368 | - | 580 | - | (1 368) | - | - | - | 580 | - |
| | За 2024 г. | 812 | - | 1 368 | - | (812) | - | - | - | 1 368 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 4 | - | 82 | - | (4) | - | - | - | 82 | - |
| | За 2024 г. | 4 | - | - | - | - | - | - | - | 4 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 9 | - | - | - | (9) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 9 | - | - | - | - | - | - | - | 9 | - |
| Расчеты с подотчетным и лицами | За 2025 г. | - | - | 5 | - | - | - | - | - | 5 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | 115 | - | - | - | - | - | 115 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 1 612 | - | 783 | - | (1 609) | - | - | X | 786 | - |
| | За 2024 г. | 886 | - | 1 596 | - | (871) | - | - | X | 1 612 | - |

# 6. Обязательства

## 6.1. 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 | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 10 881 | 7 418 | - | (1 489) | - | - | 16 811 |
| | За 2024 г. | 8 541 | 2 687 | - | (347) | - | - | 10 881 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 10 323 | 3 329 | - | (1 335) | - | - | 12 317 |
| | За 2024 г. | 7 849 | 2 474 | - | - | - | - | 10 323 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 74 | 3 468 | - | (54) | - | - | 3 488 |
| | За 2024 г. | 4 | 7 | - | 64 | - | - | 74 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 105 | 29 | - | (80) | - | - | 53 |
| | За 2024 г. | 387 | 18 | - | (300) | - | - | 105 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 76 | 209 | - | - | - | - | 285 |
| | За 2024 г. | 186 | - | - | (110) | - | - | 76 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 95 | 150 | - | - | - | - | 245 |
| | За 2024 г. | 42 | 53 | - | - | - | - | 95 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 209 | 216 | - | (19) | - | - | 407 |
| | За 2024 г. | 74 | 136 | - | - | - | - | 209 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | 16 | - | - | - | - | 16 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 10 881 | 7 418 | - | (1 489) | - | X | 16 811 |
| | За 2024 г. | 8 541 | 2 687 | - | (347) | - | X | 10 882 |

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 19 412 | 7 622 |
| Затраты на оплату труда | 10 919 | 3 636 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 253 | 775 |
| Амортизация | 2 292 | 1 213 |
| Прочие затраты | 3 626 | 2 044 |
| Итого по элементам | 38 501 | 15 289 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (3 184) | (1 527) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 35 317 | 13 763 |

## 8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

| N п/п | Полное наименование | На 31.12.2024 | | На 31.12.2025 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Сумма | Доля, % | Сумма | Доля, % |
| 1. | ООО «Гардарика» | 10 000 | 100 | 10 000 | 100 |
| | Итого: | 10 000 | 100 | 10 000 | 100 |

## 9. Иная информация

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

Генеральный директор _____ Кашанин Алексей Анатольевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.