

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с Ограниченной Ответственностью "КПИ Завод"

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес:

347930, Ростовская область, г Таганрог, пл Северная, зд. 3-15, помещ. 4

Дата государственной регистрации: «20» декабря 2023г.

ОГРН: 1236100034895

ИНН: 6154166470

КПП: 615401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 6154 по г. Таганрогу «20» декабря 2023г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основной вид деятельности

Основной вид деятельности Общества: 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

3. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

1) Материальные затраты, т.е. расходы на приобретение сырья, материалов, комплектующих и полуфабрикатов.

2) На оплату труда персонала, занятого в производстве, с учетом страховых взносов на обязательное страхование.

3) Амортизация основных средств и нематериальных активов, которые непосредственно используются при производстве товаров, работ, услуг.

4) Аренда производственных цехов и оборудования.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

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.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

4. Капитал и расчеты с участниками

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Шрамко Алексей Владимирович - директор

В 2025 году увеличения Уставного капитала Общества не происходило. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 000 рублей.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

Шрамко Алексей Владимирович

_____ (подпись)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	65 376	-	1 214 220	(1 197 513)	-	-	X	X	82 084	-
	За 2024 г.	5	-	1 011 591	(946 219)	-	-	X	X	65 376	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	60 591	-	990 663	(9 770)	-	-	(975 560)	-	65 924	-
	За 2024 г.	5	-	850 300	(1 658)	-	-	(788 055)	-	60 591	-
Готовая продукция	За 2025 г.	2 742	-	-	(1 061 030)	-	-	1 059 336	-	1 048	-
	За 2024 г.	-	-	-	(808 900)	-	-	811 642	-	2 742	-
Товары	За 2025 г.	-	-	2 428	(6 193)	-	-	4 542	-	777	-
	За 2024 г.	-	-	3	(3 538)	-	-	3 535	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	2 043	-	221 130	(120 520)	-	-	(88 318)	-	14 334	-
	За 2024 г.	-	-	161 288	(132 124)	-	-	(27 121)	-	2 043	-

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	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	108 267	91 620	-	(95 586)	-	-	104 301
	3а 2024 г.	5	108 267	-	(5)	-	-	108 267
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	16 046	20 843	-	(16 046)	-	-	20 843
	3а 2024 г.	-	16 046	-	-	-	-	16 046
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	36 995	55 344	-	(36 989)	-	-	55 350
	3а 2024 г.	-	36 995	-	-	-	-	36 995
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	84	303	-	(60)	-	-	327
	3а 2024 г.	5	84	-	(5)	-	-	84
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	322	14 602	-	(322)	-	-	14 602
	3а 2024 г.	-	322	-	-	-	-	322
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	20 877	-	-	(20 877)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	20 877	-	-	-	-	20 877
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	27 206	-	-	(16 763)	-	-	10 444
	3а 2024 г.	-	27 206	-	-	-	-	27 206
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 206	527	-	-	-	-	2 733
	3а 2024 г.	-	2 206	-	-	-	-	2 206
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	4 530	-	-	(4 529)	-	-	1
	3а 2024 г.	-	4 530	-	-	-	-	4 530
Итого	3а 2025 г.	108 267	91 620	-	(95 586)	-	X	104 301
	3а 2024 г.	5	108 267	-	(5)	-	X	108 267

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	975 905	785 700
Затраты на оплату труда	154 349	114 108
Отчисления на социальные нужды	30 962	23 376
Амортизация	1 174	-
Прочие затраты	211 038	62 742
Итого по элементам	1 373 427	985 925
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(16 020)	(7 057)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 357 407	978 868