Общество с ограниченной ответственностью «Новпласт+»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Новпласт+».
1.2. Сокращенное наименование — ООО «НП+».
1.3. ИНН 4632198722, КПП 463201001, ОГРН 1154632000203, ОКПО 30871287 .
1.4. Юридический адрес — 305018, г.Курск, проезд Льговский поворот, д.5 Г .
1.5. Дата государственной регистрации Общества — 15.01.2015г.
1.6. Обособленных подразделений нет.
1.7. Общество не подлежит обязательному аудиту.
1.8. Уставный капитал составляет 10 000 рублей и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Абакумова Ирина Николаевна с долей участия -100 %.
1.9. Основной вид деятельности - Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (ОКВЭД 22.23.), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности и составили 100%.
1.10. Исполнительный орган Общества: руководство текущей деятельностью Общества осуществляет директор - Калинин Олег Владимирович (Протокол 2/22 внеочередного общего собрания участников от 31.05.22г., Протокол внеочередного общего собрания участников от 26.05.25г.).
1.11. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, с использованием основных положений Учетной политики, утвержденной Приказом № 308УП от 28.12.2024г.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Информация об учётной политике

Ведение учета:

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С:Комплексная автоматизация 2 и возложено на отдел бухгалтерии Общества, возглавляемый главным бухгалтером.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности:

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основные средства, капитальные вложения в основные средства:

Общество применяет упрощённые способы учёта:
-основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;
-капитальных вложений — по п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020.

Лимит стоимости для признания актива в составе основных средств — 100 тыс. руб. Активы дешевле отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Фактическая себестоимость капитальных вложений определяется исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику.

Прочие затраты признаются расходами текущего периода.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом помесячно. Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество не проверяет стоимость основных средств и капитальных вложений на обесценение.

Нематериальные активы:

Общество применяет упрощённые способы учёта: — по п. 3 ФСБУ 14/2022.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб. — по п. 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Переоценка НМА не проводится.

Запасы:

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов согласно п.17 ФСБУ 5/2019 и принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создаётся.

Оценка при выбытии запасов производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по прямым статьям затрат. Затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции являются косвенными. Базой распределения косвенных затрат является «Стоимость материальных затрат» (п.23,24,25 ФСБУ 5/2019) .

Аренда и её признание в учете:

Арендные платежи (по договорам аренды без права выкупа) по предметам аренды признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды, согласно п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018.

Оценочные обязательства:

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно, на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Доходы и расходы:

- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Управленческие расходы списываются ежемесячно в полном объёме.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02):

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется (основание: п. 2 ПБУ 18/02). Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения в учетной политике на 2025 год:

В 2025 году Общество применяло Учетную политику, утвержденную Приказом № 308УП от 28.12.2024. Изменения по сравнению с 2024 годом коснулись приведения документации в соответствие с вступившими в силу новыми федеральными стандартами (ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация») и уточнения порядка учета отдельных операций. Введенные положения не оказали существенного влияния на структуру и динамику показателей отчетности по сравнению с предыдущим годом, так как направлены в первую очередь на детализацию учета.

4. Пояснения по отчетности

Пояснения по Бухгалтерскому балансу:

Активы:

Произошел небольшой рост основных средств (на 5,75%) в связи с пополнением основных средств (оборудования), что говорит о продолжении инвестиционной активности.

Сокращение запасов на 20,3%, по сравнению с показателем 2024г., связано с сокращением выпуска продукции из-за снижения продаж и спроса покупателей, в том числе уменьшения заказов на начало следующего за отчетным года.

Объем денежных средств на расчетных счетах вырос с 87 тыс. руб. до 510 тыс. руб. за счет погашения в конце года краткосрочной дебиторской задолженности.

По той же причине произошло увеличение денежных средств на депозитном счете (в рублях), часть средств полученных на расчетный счет от погашения дебиторской

задолженности были размещены на депозите, что привело к увеличению на 25,2% показателя «Финансовые и другие оборотные активы».
Значительные изменения произошли в показателе «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». Показатель строки значительно снизился в 2025г. по сравнению с 2024г., так как на 31.12.2024г. включал в себя сумму 100 000 тыс.руб. - финансовые вложения - доля в Уставном капитале ООО "Литерал" в размере 100%. На 31.12.2025г. финансовые вложения отсутствуют, в связи с реорганизацией ООО «Новпласт+» в виде присоединения ООО "Литерал" к ООО «Новпласт+» 17.07.2025г. В результате реорганизации доля в Уставном капитале ООО "Литерал" подлежала погашению.

Пассивы:
Изменение показателей Краткосрочные и Долгосрочные заемные средства :
В 2024г. ООО «Новпласт+» оформило займ по Договору займа №1 от 11.11.2024г. сроком на 1 (один) год в размере 84 000 тыс.руб. За 2024г сумма погашения займа составила 3 350 тыс.руб. На 31.12.2024г. в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражен остаток задолженности по Договору займа в сумме 80 650 тыс.руб. В 2025г. было составлено Доп.соглашение от 07.11.2025г. к Договору займа №1 от 11.11.2024г. об изменении срока возврата займа на 2 (два) года, согласно которому в бухгалтерском учете произведен перевод займа из краткосрочного в долгосрочный. Соответственно, с учетом суммы погашения займа за 2025г., сумма задолженности по займу в размере 76 290 тыс.руб. отражена на 31.12.2025г. в Бухгалтерском балансе по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства».
Произошли значительные изменения показателя Капитал.
В результате реорганизации ООО «Новпласт+» в виде присоединения к нему ООО "Литерал" Уставный капитал составил 10 тыс. руб. (внесено изменение в Устав присоединяемого Общества).
Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» резко сократился с значения 87 479 тыс.руб. на — 11 988 тыс.руб., в большей степени в связи с тем, что в результате реорганизации ООО «Новпласт+» в виде присоединения к нему ООО "Литерал" взаимные обязательства прекратились на дату присоединения, образовавшаяся разница между номинальной (10 тыс.руб.) и покупной стоимостью (100 000 тыс.руб.) доли ООО "Литерал", подлежащей погашению отнесена на нераспределенную прибыль в сумме 99 990 тыс.руб.

Пояснения по Отчету о финансовых результатах:
Выручка снизилась на 15,6%, это связано с рыночными условиями: снижением покупательского спроса на выпускаемую продукцию в условиях высокой конкуренции и, как следствие - снижением объема продаж.
Падение валовой прибыли составило 38,2%.
Долговая нагрузка не уменьшилась в 2025г., что привело к увеличению Процентов к уплате на 12,4 млн руб. И остается на высоком уровне, в связи с невозможностью быстрого погашения долга из-за низких показателей финансового результата в 2025г.
В отчетном периоде Общество получило госпомощь в виде субсидии, предоставляемой субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения ранее произведенных части затрат, связанных с приобретением оборудования. В соответствии с п.4.1 ст.271 НК РФ средства полученной субсидии

являются внереализационными доходами и отражены в Отчете о финансовых результатах в строке 2340 «Прочие доходы» в сумме начисленной амортизации по ранее произведенным расходам, связанным с приобретением в 2023-2024г.г. амортизируемого имущества (оборудования).

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2024г. скорректированы в соответствии с ФСБУ 4/2023. Изменения коснулись строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы». Произведён зачёт показателей, связанных с одними фактами хозяйственной жизни.

В целом Прочие доходы снизились на 75,8% в сравнении с 2024г. за счет отсутствия дохода от реализации внеоборотных активов в 2025г. и сокращением дохода от размещения ден.средств на депозитных счетах в течение года.

Прочие расходы снизились в 2025г. на 19,7% в связи с сокращением расходов на нотариальные услуги и госпошлины.

В итоге, показатели рентабельности 2025г. очень низкие, чистая прибыль существенно сократилась. Тем не менее, доходы превышают расходы и предприятие, по итогам отчетного года, является прибыльным.

Директор ООО «Новпласт+» _____ / Калинин О.В./
27.03.2026г.