

Общество с ограниченной ответственностью «Новопласт-А»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «Новопласт-А», ИНН 6027131153

Юридический (почтовый) адрес – 180006, г. Псков, ул. Леона Поземского, д. 125 (КПП602701001)

Дата государственной регистрации 12.10.2010

Фактический адрес (адрес производства) – 180007, г. Псков, ул. Максима Горького, 1. Данное обособленное подразделение имеет КПП 602745001, оно работает без самостоятельного баланса и открытия расчетного счета.

Основной вид деятельности (ОКВЭД 22.29.9) – предоставление услуг по производству пластиковых изделий

Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 15 человек (из них 3 человека по основному составу и 12 человек внешних совместителей).

Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей и распределяется между участниками общества следующим образом:

Корнеева И.М. – 4900,00 (49%);

Шишов Н.М. – 1800,00 (18%);

Комягин С.Е. – 1700,00 (17%);

Демина Н.А. – 1600,00 (16%).

Генеральный директор общества – Николаева Екатерина Владимировна

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Новопласт-А» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Так как Организация применяет 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).

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.1 Организация, 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).

3.2 Организация, 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).

4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

4.1 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)

4.2 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)

4.3 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.4 Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.5 Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.6 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)

4.7 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

4.8 Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано первонач./накоплен.амортиз.	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные Амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 год	992	(777)		(162) / 162	(143)	830	(758)
	2024 год	992	(634)			(143)	992	(777)

4.9 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

Машины и оборудование (кроме офисного) в тыс.руб.:

- на 31.12.25 - 72;
- на 31.12.24 – 215.

4.10 Капитальные вложения в основные средства не производились

5. Учет запасов

5.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

(Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019)

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)

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)

5.4 Сумма по показателю «Запасы» на конец отчетного периода составляет 20 тыс. руб. и складывается из остатка МПЗ.

6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

6.2 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.

6.3 Величина резерва составляет полную сумму задолженности, если есть информация, что должник испытывает финансовые затруднения или в отношении него возбуждена процедура банкротства. В остальных случаях резерв формирует 50% от суммы сомнительного долга. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7. Учет аренды

7.1 Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды.

Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

7.2 Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

8. Учет доходов и расходов

На показатель «Выручка» в 2025 году оказало достаточно большое влияние проведение зачетов взаимных требований с Контрагентами (входе «промежуточных» сверок состояния расчетов), что составляет в совокупности 2 066,8 тыс. руб. из общей суммы Выручки за 2025 год. А именно:

07.07.2025 – 583 898,00; 30.09.2025 – 12 360; 30.09.2025 – 102 594,72; 30.09.2025 – 228 333,86; 31.12.2025 – 1 139 615,80.

В отношении финансовых результатов (строки «Выручка», «Расходы по обычным видам деятельности»): выручка от продажи продукции, товаров, услуг признается в момент перехода права собственности к покупателю (в момент отгрузки).

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	20	28
Затраты на оплату труда	5 754	4 766
Отчисления на социальные нужды	1 464	1 114
Амортизация	143	143
Прочие затраты	1 228	1 181
Итого по элементам	8 609	7 232
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 609	7 232

9. Бухгалтерская отчетность

Организация 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).

10. Финансовые и другие оборотные активы

Величина показателя «Финансовые и другие оборотные активы» в балансе организации представляет собой в основном дебиторскую задолженность с покупателями и заказчиками. Сообщаем так же, что организация не предоставляла займов другим организациям ни в 2025, ни в 2024 годах.

Генеральный директор
(наименование должности)
31 марта 2026 г.

(подпись)

Николаева Е.В
(расшифровка подписи)

