

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АЙ-ФЛЕКС» за 2025 год**

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЙ-ФЛЕКС»

1.2. Сокращенное наименование общества: ООО «АЙ-ФЛЕКС»

1.3. Место нахождения и юридический адрес: 423556, Российская Федерация, Республика Татарстан, Нижнекамский муниципальный район, городское поселение город Нижнекамск, г. Нижнекамск, ул. Индустриальная, зд. 14.

1.4. Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1201600086753 от 27.11.2020г. ИНН: 1651088127

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

1.5. Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2025 – 106 чел., на 31.12.2024 – 54 чел.

1.6. Уставный капитал, структура собственности
Уставный капитал предприятия составляет 500 000 рублей.
Состав учредителей: ООО «Камский завод полимерных материалов» - 100 %.
Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.7. Единоличным исполнительным органом в лице директора назначен Мурашов Эдуард Александрович (решение единственного участника №9 от 30.12.2025г.)

1.8. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Общества:
22.21 Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей;
22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров;
22.29 Производство прочих пластмассовых изделий.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в текстовой форме).

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. Изменение в учетной политике.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в части формирования бухгалтерской отчетности в связи с изменением законодательства (началом применения с 01.01.2025г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность»).

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в части правил проведения инвентаризации активов и обязательств формирования бухгалтерской отчетности в связи с изменением законодательства (с началом применения с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2026 «Инвентаризация»).

2.3. Основные средства.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса.

Таким образом, величина показателя по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» это величина дебетового сальдо на отчетную дату по счетам 08, 07 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев), 60 (в части авансов и предоплаты на оплату работ и услуг, приобретаемых для строительства ОС).

Учет аренды, лизинга.

Объекты основных средств полученные по договорам аренды, учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. №208н.

ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. не применяется.

Для договоров, по предметам аренды, которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их несения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды, которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования — линейный.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты ежемесячно отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (п. п. 18, 20 ФСБУ 25/2018).

2.4. Нематериальные активы.

К нематериальным активам относятся объекты стоимостью более 45 000 рублей. (п. 7 ФСБУ 14/2022). Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

2.5. Запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 к запасам относятся активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства).

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. При отпуске запасов в производство и ином выбытии запасов себестоимость запасов рассчитывается по методу средней себестоимости.

Незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства) отражается по фактической производственной себестоимости с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Для калькулирования себестоимости единицы продукции (выполнения работ, оказания услуг) применяется метод директ-костинг.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение общепроизводственных затрат между объектами калькулирования производится пропорционально размеру (объему) выпущенной продукции, с учетом производственного подразделения.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи») и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» и 2210 «Коммерческие расходы» соответственно Отчета о финансовых результатах.

2.6. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденный Приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный заем другим организациям;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений. Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

2.7. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов (срок списания которых не превышает 12 месяцев) в бухгалтерской отчетности отражаются в составе дебиторской задолженности в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.8. Заемные обязательства.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа (кредита) на момент составления отчетности превышают 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности. В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда производятся указанные платежи.

Данные расходы Общества являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

На сомнительную задолженность создаются резервы предстоящих расходов «Резерв по сомнительным долгам». Для целей создания резерва долг по контрагенту учитывается свернуто, в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» по сомнительной задолженности контрагентов.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой, с последующим учетом задолженности за балансом в течение пяти лет с момента списания.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Промежуточный пересчет иностранной валюты в рубли отражается в Отчете о движении денежных средств по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.11. Доходы Общества.

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и специфики деятельности Общества делятся на доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

Выручка от реализации продукции признается по отгрузке. Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от продажи собственной продукции (раздельно по номенклатурным группам);
- выручка от продажи товаров не собственного производства (в том числе: сырья, материалов) в группе «ТОВАРЫ»;
- выручка от оказания услуг, в группе «УСЛУГИ».

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.12. Расходы Общества.

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы. Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы относятся к прочим расходам.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общепроизводственные расходы») признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе управленческих расходов отражаются:

- Затраты на оплату труда;
- Страховые взносы;
- Амортизация;
- Аренда;
- Командировочные расходы;
- Текущее содержание и обслуживание зданий;
- Консультационные услуги;
- Прочие затраты.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции, их упаковкой, доставкой, рекламой, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов отражаются:

- Затраты на оплату труда;
- Страховые взносы;
- Амортизация;
- Аренда;
- Расходы на доставку готовой продукции;

- Прочие затраты.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В состав прочих расходов включаются все расходы, не относящиеся к основной деятельности Общества.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, полученные в виде курсовых разниц.

2.13. Резервы, оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. №167н.

По состоянию на конец каждого отчетного квартал создаются следующие виды оценочных резервов:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создается оценочное обязательство – резерв предстоящей оплаты отпусков.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Порядок создания и использования резервов устанавливается Учетной политикой Общества.

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется в дебете счета 99 «Прибыли и убытки» (в случае дохода по налогу – по кредиту), которая складывается из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.15. Уровень существенности.

Показатели отчетности считаются существенными, если их не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных лиц, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5%.

2.16. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

Директор



Э. А. Мурашов