

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Р-Пласт»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Р-Пласт»

Юридический и фактический адрес: 410019, г. Саратов, мкр. 2-й им. Пугачева Е.И.,
4-я линия, д. 128Г

ОГРН: 1046405309280

Дата государственной регистрации: «23» июля 2004 г.

ИНН: 6453077210

Исполнительный орган организации: ООО «Р-Пласт» возглавляет Директор Ватрушев Константин Владимирович.

Ревизионная комиссия в 2025 отсутствовала.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 77 чел.

Основной вид экономической деятельности Общества: Производство изделий из пластмасс.

ООО «Р-Пласт» применяет общую систему налогообложения.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 12 000 рублей.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

2. Особенности учетной политики

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 09.01/1
от 09 января 2025 г.

Основные средства:

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, если его стоимость больше 100 000 руб.

- 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.

- Амортизация начисляется линейным способом.

- Сроком полезного использования ОС считается:

- период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

- Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

- Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации.

МПЗ:

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

МПЗ при поступлении учитываются по фактической себестоимости, списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

Себестоимость производства продукции:

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

- Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».
- При списании сырья и материалов, товаров и готовой продукции в производство и для управленческих нужд и прочем выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет при получении имущества в аренду.

- Арендатор не признает ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи признаются в качестве расхода *равномерно в течение срока аренды.*

Расходы организации:

- Общехозяйственные расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, списываются полностью в конце каждого месяца в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в качестве управленческих расходов.

Доходы организации:

- Доходы от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг признаются по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах организация 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 частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

Оценочные обязательства:

Для целей бухгалтерского учета резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной. В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина

России от 27.01.2012 N 07-02-18/01). Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации, осуществляемой в порядке и в сроки, установленные настоящей учетной политикой. Если резерв не использован до конца года, то неизрасходованную сумму присоединяют к финансовым результатам по итогам года.

Сумма резерва определяется по результатам проведенной на последнее число квартала инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом: по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму резерва включается полная сумма задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Оценочные обязательства на оплату отпусков рассчитываются как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков и среднего дневного заработка по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Расчеты по налогу на прибыль

- Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Отчет о движении денежных средств:

- денежные средства, размещенные на депозитных вкладах в кредитных организациях (до востребования, со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее), отнесены к денежным эквивалентам.

- денежные потоки показываются в ОДДС свернуто в следующих случаях:

- по получению и возврату денежных средств в одном отчетном периоде;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3. Раскрытие информации об отдельных объектах бухгалтерского учета:

Основные средства:

Предприятие классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- сооружения, СПИ от 3 до 20 лет;
- машины и оборудование, СПИ от 3 до 15 лет;
- офисное оборудование, СПИ от 2 до 7 лет;
- транспортные средства, СПИ от 3 до 7 лет;
- производственный и хоз.инвентарь – от 3 до 7 лет;
- другие виды основных средств, СПИ от 3 до 15 лет.

В 2025 г. ликвидационная стоимость основных средств равна 28 143 тыс.руб.

- Пересмотр элементов амортизации.

В 2025 году проведен пересмотр сроков полезного использования, увеличение отмечено в среднем по группам основных средств:

- машины и оборудования 28 месяцев;
- транспортные средства 33 месяца;
- производственный и хоз.инвентарь – 13 месяцев.

либо пересмотр сроков полезного использования не производился.

В 2025 году проведен пересмотр ликвидационной стоимости основных средств, изменения отмечены в среднем по группам основных средств:

- машины и оборудования 139 тыс. руб.;
- транспортные средства 62 тыс. руб.

Переведены в малоценное оборудование основные средства на сумму 204 тыс. руб.

Капитальные вложения:

Проверка капитальных вложений в 2025 г. на обесценение не проводилась из-за отсутствия капитальных вложений на 31.12.2025 г.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения в 2025 г. отсутствуют

МПЗ:

- Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением приобретения МПЗ по состоянию на 31.12.2025 г. составили – 11 522 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составили – 30 480 тыс. руб. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением приобретения МПЗ указаны по строке 1210 Баланса.

На 31.12.2025 г. создан резерв под обесценение материалов в сумме – 125 тыс. руб., по обесценение готовой продукции – 68 тыс.руб.

Аренда:

- В 2025 году организация не отражала ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

По договорам аренды сроком 11 месяцев и менее, ППА и обязательства по аренде не формируются. Арендные платежи по данным договорам в расходах отражаются равномерно в течение срока аренды.

Расходы по договорам аренды до 12 месяцев и будущие
арендные платежи ООО «Р-Пласт»

2025 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев	72 046 248 руб.	81 879 624 руб.

4. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	170 151 062,28	271 265 987,14
Отложенный налоговый актив на начало периода	2 030 237,62	901 761,44
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	10 683 401,80	10 612 377,00
Отложенный налоговый актив на конец периода	1 540 061,90	2 030 237,62
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	8 078 579,83	10 683 401,80
Отложенный налог на начало периода	-8 653 164,18	-9 710 615,56
Отложенный налог на конец периода	-6 538 517,93	-8 653 164,18

Отложенный налог за отчетный период	2 114 646,25	1 057 451,38
Эффект изменения временных разниц	-	2 788 084,03
Эффект изменения ставки текущего налога	-	-
Эффект изменения ставки будущего налога	-	-1 730 631,57
Текущий налог на прибыль	-45 004 359,00	-57 132 912,00
Расход по налогу за отчетный период	-42 889 712,75	-56 075 460,62
Условный расход по налогу	-42 537 765,57	-54 253 197,43
Постоянный налоговый расход	-351 947,18	-91 631,62
Чистая прибыль	127 261 349,53	215 190 526,52

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении оценочных обязательств (резерв отпусков).

Налогооблагаемые временные разницы связаны, в основном с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

С 1 января 2025 года действуют новые ставки по налогу на прибыль. Основная налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% (8% — в федеральный бюджет, 17% — в бюджеты регионов. (п. 1 ст. 284 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ

5. Условные обязательства

- Условные обязательства отсутствуют.

6. Условные активы

- Условные активы отсутствуют.

7. Денежные средства

- Информация о депозитах, отраженных в составе денежных эквивалентов в Балансе на 31.12.2025 г.:

Банк	Сумма (руб.)	Срок	% ставка
ПАО Совкомбанк	100 000 000	26.12.2025 - 26.01.2026	15,11 %

8. Расшифровка строк прочих поступлений и прочих платежей ОДДС

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отражена сумма процентов по вкладам НСО в сумме 11 105 тыс. руб.

В составе строки 4129 «Прочие платежи» отражена ошибочно перечисленная сумма – 1 299 тыс. руб., сумма за услуги РКО – 64 тыс. руб.

9. Взаимоувязка отдельных статей ОДДС с соответствующими статьями Баланса

Строка 4450 ОДДС за Январь-Декабрь 2025 г. равна 6 551 тыс. руб. и соответствует строке 1250 Баланса на 31.12.2023

Строка 4500 ОДДС за Январь-Декабрь 2025 г. равна 224 447 тыс. руб. и соответствует строке 1250 Баланса на 31.12.2025

10. Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2025 г. у организации отсутствуют.

11. Прочие доходы. (существенные суммы)

Вид доходы	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Резервы по сомнительным долгам	258 685	6 998
Резерв отпусков	2 594	-
Проценты к получению	11 104	1 923
Доход от реализации прочего имущества	2 609	8 568

12. Прочие расходы. (существенные суммы)

Вид расходов	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Резервы по сомнительным долгам	258 685	6 997
Расход от реализации прочего имущества	3 556	8 331

13. Выручка.

Вид доходы	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Производство изделий из пластмасс	794 843	1 071 440

14. Сведения о связанных сторонах

Аффилированным лицом ООО «Р-Пласт» является директор Ватрушев Константин Владимирович (ИНН 645207455414) и учредитель Пахомова Людмила Александровна (ИНН 645054034550).

Директор Ватрушев Константин Владимирович - сотрудник работающий по трудовому договору. На 01.01.2025 г. ООО «Р-Пласт» имело задолженность перед Ватрушевым К.В. в виде заработной платы за декабрь 2024 г. в сумме 270 078,28 руб. В 2025 году директору Общества была выплачена заработная плата в сумме 6 567 051,75 руб. На 31 декабря 2025 года у ООО «Р-Пласт» задолженности перед Ватрушевым К.В. в виде невыплаченной заработной платы за 2025 г. нет.

Пахомова Людмила Александровна является владельцем и конечным бенефициаром ООО «Р-Пласт» со 100% долей в уставном капитале Общества. Начисления и выплаты в пользу Пахомовой Л.А. в 2025 году Обществом не производились. Задолженность на начало и конец 2025 года у Общества перед собственником и наоборот отсутствует.

Связанные стороны по учредителю Общества Пахомовой Л.А.:

ООО «Малтон» (ИНН 6454081636);

ООО «Мираплюс» (ИНН 6453073463);

ООО «Сонар» (ИНН 7704814760);

ООО «У клуба» (ИНН 6450120323)

ООО «Малтон» является для ООО «Р-Пласт» арендодателем помещений расположенных по адресу г. Саратов, мкр. 2-й им. Пугачева Е.И., 4-я линия, д. 128Г. и д. 128 МН

ООО «Р-Пласт» на 01.01.2024 г. имело задолженность перед ООО «Малтон» за аренду помещения в сумме 3 486 579,82 руб., в течение 2024 года произведена оплата в безналичной форме за аренду помещения в сумме 37 476 204 руб., на 01.01.2025 г. задолженность перед ООО «Малтон» за аренду помещения составила 4 179 012,82 руб. ООО «Р-Пласт» в течение 2025 года производил оплату в безналичной форме арендную плату за помещения в сумме 51 957 292,06 руб. На 31.12.2025 года ООО «Р-Пласт» задолженность перед ООО «Малтон» не имеет.

ООО «Р-Пласт» не имеет задолженности и не ведёт деятельности с ООО «Мираплюс».

ООО «Сонар» является поставщиком комплектующих и специальной оснастки для ООО «Р-Пласт».

Задолженность ООО «Р-Пласт» на 01.01.2024г. перед ООО «Сонар» составляла 62 077 317,31 руб. В течение 2024 г. ООО «Сонар» поставил комплектующих и специальной оснастки на сумму 469 648 124,81 руб., а ООО «Р-Пласт» оплатил 501 000 000 руб.

Задолженность ООО «Р-Пласт» на 01.01.2025 г. перед ООО «Сонар» составляла 30 725 442,12 руб. В течение 2025 г. ООО «Сонар» поставил комплектующих и специальной оснастки на сумму 216 339 056,74 руб., а ООО «Р-Пласт» оплатил 228 322 472,56 руб. Задолженность ООО «Р-Пласт» перед поставщиком на 31.12.2025 г. составила 18 742 026,30 руб.

ООО «Р-Пласт» не имеет задолженности и не ведёт деятельности с ООО «У клуба».

К основному управленческому персоналу относится директор.

В 2024 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили 6 770 тыс. руб. (Оклад – 854,7 тыс. руб.; отпускные – 344,8 тыс. руб., оплата за работу в выходные и праздничные дни – 9,3 тыс. руб., оплата среднего заработка на время командировки – 76 тыс. руб., премия – 3 151,6 руб.; премия годовая за 2024 год – 2 333,6 тыс. руб.)

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 1 041,9 тыс. руб.

В 2025 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили 6 297 тыс. руб. (Оклад – 820 тыс. руб.; отпускные – 776 тыс. руб., оплата среднего заработка на время командировки – 110 тыс. руб., премия – 4 591 руб.)

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 1 006,5 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Совместная деятельность с другими юридическими лицами отсутствует.

15. Раскрытие информации по обеспечениям выданным

По состоянию на 31.12.2025 г. выданные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

16. Раскрытие информации по обеспечениям полученным

По состоянию на 31.12.2025 г. полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

17. Сообщение о непрерывности деятельности.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

18. Информация о чистых активах и Уставном капитале:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	750640	623379	408188
Уставный капитал (УК)	12	12	12

Стоимость чистых активов является положительной величиной и больше величины УК.

19. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

20. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

21. Информация о рисках

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски - отсутствуют

Кредитные риски - отсутствуют

Риск ликвидности - отсутствует

Валютные риски - отсутствуют

Правовые риски – отсутствуют

22. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

23. События после отчетной даты.

Санкционные ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов, отдельными государствами на деятельность Общества в 2025г. не повлияли.

Валютного расчетного счета у Общества нет.

Не оказало влияние на деятельность Общества ограничение импорта/экспорта товаров и технологий, так как основным видом деятельности Общества является литьё изделий из пластмасс (были найдены заменители сырья).

Продолжающаяся в 2026 г. специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Общество расценивает в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

Директор ООО «Р-Пласт»
Ватрушев К.В.



Главный бухгалтер ООО «Р-Пласт»
Пашкина О.А.



31 марта 2026 г.