

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. Сокращенное наименование – ООО «Новапласт», (далее – Общество);
- 1.2. Юридический адрес: 396002, Воронежская область, м.р-н Рамонский, с.п. Айдаровское, тер. Промышленная, ул. 2-я Промышленная зона, д. 1 3, офис 16.
- 1.3. Дата государственной регистрации 27.04.2004 года
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года. составила 1 человек;
- 1.6. Величина зарегистрированного и оплаченного уставного капитала составляет 100 000 рублей. Единственным участником Общества является Заплющенко Анна Николаевна;
- 1.7. Основным видом деятельности Общества является - 46.73.6 «Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями».
- 1.8. Генеральный директор Общества – Заплющенко Анна Николаевна.

2. Учетная политика

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального Закона РФ от 06.12.2011 года. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» и иными действующими ФСБУ, и нормативными актами.

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов к сумме баланса.

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. В Обществе принято решение составлять бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в полной форме.

2.2. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

- Как малое предприятие организация не применяет следующие ПБУ:
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

По состоянию на 31.12.2025 года нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости, расчет которой производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и Покупателями (Заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.7. Заемные средства

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.8. Доходы

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

2.9. Расходы

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Общество выделяет следующие виды расходов от обычных видов деятельности:

- Себестоимость продаж;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы;

Учтенные в текущем периоде коммерческие и управленческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

В строке 1150 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года, остаточная стоимость основных средств составляла 962 тыс. руб., на 31.12.2025 года остаточная стоимость составила 432 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года		Изменения за период				Остаток на конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	3 263	(2 301)	-	(1 210)	1 004	(325)	2 054	(1 622)
	за 2024г.	3 263	(1 874)	-	-	-	(426)	3 263	(2 301)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	2 747	(1 798)	-	(1 129)	924	(319)	1 618	(1 193)
	за 2024г.	2 747	(1 438)	-	-	-	(359)	2 747	(1 798)
Офисное оборудование	за 2025г.	413	(413)	-	(81)	81	-	332	(332)
	за 2024г.	413	(362)	-	-	-	(51)	413	(413)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	103	(90)	-	-	-	(6)	103	(96)
	за 2024г.	103	(74)	-	-	-	(16)	103	(90)

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2024 года запасы составляли 21 252 тыс. руб. На 31.12.2025 года общая сумма запасов составила 17 174 тыс. руб. Уменьшение запасов обусловлено их реализацией и списанием в следствии непригодности к реализации и дальнейшему использованию.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	21 252	1 426	(5 504)	-	17 174
	За 2024 г.	49 953	21 570	(50 272)	-	21 252
В том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	20 950	1 427	(5491)	2	16 888
	За 2024 г.	39 783	21 593	(43012)	2586	20 950
Товары	За 2025 г.	302	-	(14)	(2)	286
	За 2024 г.	10 170	(23)	(7 259)	(2 585)	302

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года отражена дебиторская задолженность в размере 79 098 тыс. руб., на 31.12.2025 года дебиторская задолженность составила 16 966 тыс. руб. Дебиторская задолженности в 2025 году была частично погашена денежными средствами, закрыта путем фактической поставки ТМЦ и подписания актов выполненных работ, погашена за счет возврата гарантийных удержаний, а также списана по результатам инвентаризации расчетов на 31.12.2025г., в связи истечением срока исковой давности.

В составе Дебиторской задолженности на 31.12.2025г. отражены:

- Расчеты с покупателями и заказчиками в размере 627 тыс. руб.
- Расчет с поставщиками и подрядчиками в размере 1 712 тыс. руб.
- Сальдо ЕНС в размере 249 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 3 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере 14 375 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Виды денежных средств	Остаток денежных средств на счете по состоянию на 31.12.2024г.	Остаток денежных средств на счете по состоянию на 31.12.2025г.
Расчетные счета	1 441	25
Депозиты, не являющиеся финансовыми вложениями	-	4 500
Деньги в кассе	0	0
Итого:	1 441	4 525

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества, указанные в строке баланса 1250 по состоянию на 31.12.2025 года, состоят из безналичных денежных средств, находящихся на расчетном счете Общества.

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал полностью оплачен и составляет 100 тыс. руб., величина уставного капитала соответствует уставу Общества.

За периоды 2025, 2024, 2023 годы величина уставного капитала не менялась.

3.6. Заемные средства

Сумма заемных средств указанных в строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса за период с 31.12.2024 года по 31.12.2025 года не менялась и составила 156 459 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г. в тыс. руб	На 31.12.2024 г. в тыс. руб.	На 31.12.2023 г. в тыс. руб.
Заемные средства	156 459	156 459	156 459
В том числе: Займы	125 156	125 156	125 156
Проценты по займам	31 303	31 303	31 303

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2024 г. задолженность составляла 33 434 тыс. руб., на 31.12.2025г составляет 3 510 тыс. руб.

В составе Кредиторской задолженности на 31.12.2025г. отражены:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 2 399 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию в размере 13 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере 1 097 тыс. руб.

3.8. Доходы и расходы

За 2025 год прочие доходы Общества составили 3 395 тыс. руб. (в 2024 году - 26 252 тыс. руб.) в состав которых включены реализация ОС, реализация прочего имущества, списанная кредиторская задолженность по результатам инвентаризации расчетов на 31.12.2025г., доходы от начисленных процентов по Договору займа.

За 2025 год расходы по обычным видам деятельности составили 4 688 тыс. руб. (в 2024 году - 35 659 тыс. руб.). Расходы по обычным видам деятельности включают в себя материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие затраты.

Сумма прочих расходов за 2025 год составила 36 429 тыс. руб. и включает в себя себестоимость реализованных (или списанных в связи с непригодностью) материалов и товаров, остаточную стоимость списанных (реализованных) объектов ОС на дату выбытия, списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или взыскание которой признано невозможным. Признание данных расходов произведено в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» по мере совершения фактов хозяйственной жизни.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

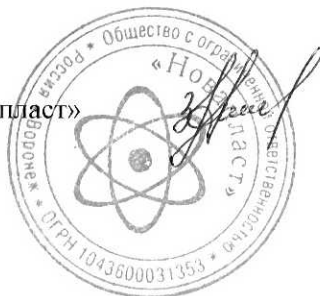
5. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений

«19» марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Новапласт»



А.Н. Заплющенко