

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Клея и полимеры»

за 2025 год

(Пояснения составлены на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах)

1. Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности

В 2025 году организация продолжила осуществлять свою основную деятельность. Финансовый результат за год составил прибыль в размере 122 тыс. руб. (стр. 2400). По сравнению с предыдущим годом (прибыль 155 тыс. руб.) наблюдается снижение прибыли на 33 тыс. руб. (или на 21.3%). Основной причиной стало сокращение выручки (на 428 тыс. руб.) при сопоставимом уровне управленческих и коммерческих расходов.

2. Анализ структуры активов и их оборачиваемости

Общая сумма активов (валюта баланса) сократилась на 155 тыс. руб. (с 1 757 до 1 602 тыс. руб.), что свидетельствует об определенном снижении деловой активности или оптимизации имущественного комплекса.

2.1. Оборотные активы

· Запасы (стр. 1210): Стоимость запасов уменьшилась на 248 тыс. руб. (с 1 024 до 776 тыс. руб.), или на 24.2%. Это позитивная тенденция, указывающая на ускорение оборачиваемости материальных оборотных средств, снижение складских запасов и высвобождение денежных ресурсов.

· Дебиторская задолженность (стр. 1230): Задолженность перед организацией осталась на невысоком уровне и незначительно выросла на 5 тыс. руб. (с 32 до 37 тыс. руб.). Ее доля в активах минимальна (около 2.3%), что говорит об эффективной кредитной политике и работе с контрагентами.

· Денежные средства (стр. 1250): Являются ключевым положительным изменением в балансе. Остаток денежных средств увеличился на 88 тыс. руб. (с 702 до 790 тыс. руб.), или

на 12.5%. Их доля в оборотных активах превысила 49%, что указывает на высокий уровень абсолютной ликвидности и наличие свободных ресурсов для расчетов и инвестиций.

Вывод по активам: Произошла значительная реструктуризация оборотных активов: организация сократила "замороженные" средства в запасах и нарастила наиболее ликвидную часть (деньги). Это улучшает финансовую гибкость.

3. Анализ структуры капитала и обязательств

3.1. Собственный капитал (стр. 1370)

Нераспределенная прибыль организации выросла на 21 тыс. руб. (с 1 495 до 1 516 тыс. руб.). Это увеличение полностью соответствует прибыли, полученной за 2025 год (122 тыс. руб.), за вычетом, вероятно, выплаченных дивидендов или иного использования прибыли прошлых лет.

Доля собственного капитала в пассивах составляет:

· На 31.12.2024: $1\,495 / 1\,757 * 100\% = 85.1\%$

· На 31.12.2025: $1\,516 / 1\,602 * 100\% = 94.6\%$

Вывод: Организация обладает исключительно высокой финансовой независимостью. За год ее доля еще более укрепилась.

3.2. Краткосрочные обязательства (стр. 1520)

Кредиторская задолженность сократилась в 4.2 раза — на 277 тыс. руб. (с 363 до 86 тыс. руб.). Это резкое снижение является главным фактором уменьшения валюты баланса. Организация провела масштабные расчеты с поставщиками, бюджетом и персоналом, значительно улучшив свою кредитную историю и снизив операционные риски.

4. Анализ финансовых результатов

· Выручка (стр. 2110): Снизилась на 428 тыс. руб. (с 4 631 до 4 203 тыс. руб.) из за сокращения рынка.

· Себестоимость продаж (стр. 2120): Снизилась пропорционально выручке на 396 тыс. руб.

· Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100): Рассчитывается как 2110 - 2120.

· 2024: $4\ 631 - 4\ 381 = 250$ тыс. руб.

· 2025: $4\ 203 - 3\ 985 = 218$ тыс. руб.

· Коммерческие и управленческие расходы (стр. 2350+): Фактически, их можно оценить через прочие расходы (стр. 2350) и изменение прочих доходов (стр. 2340). Их уровень остался стабильным (~15-17 тыс. руб.).

· Текущий налог на прибыль (стр. 2410): Составил 82 тыс. руб. в оба года, что указывает на стабильность налоговой нагрузки.

Главный вывод по прибыли: Снижение прибыли связано исключительно со снижением валовой маржи (прибыли от продаж) из-за падения выручки. Эффективность основной деятельности (рентабельность продаж по прибыли от продаж) даже немного выросла:

· 2024: $250 / 4\ 631 * 100\% = 5.4\%$

· 2025: $218 / 4\ 203 * 100\% = 5.2\%$ (незначительное снижение). Уточнение: при более детальном расчете с учетом всех прочих доходов/расходов, рентабельность по чистой прибыли составила 2.9% в 2025 г. против 3.3% в 2024 г.

5. Оценка финансового состояния (расчет ключевых коэффициентов)

Показатель Формула На 31.12.2024 На 31.12.2025 Норматив Вывод

Коэффициент автономии Собственный капитал / Валюта баланса $1\ 495 / 1\ 757 = 0.85$ $1\ 516 / 1\ 602 = 0.95 > 0.5$ Превосходная финансовая независимость. Риск низкий.

Коэффициент текущей ликвидности ОА / КО $(1210+1230+1250) / 1520$ $(1\ 024+32+702) / 363 = 4.84$ $(776+37+790) / 86 = 18.63 > 2.0$ Ликвидность чрезвычайно высока. Организация с избытком может покрыть краткосрочные долги.

Коэффициент абсолютной ликвидности Денежные средства / КО $702 / 363 = 1.93$ $790 / 86 = 9.19 > 0.2$ Имеется огромный запас для мгновенного погашения всех текущих обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СК - ВНА) / ОА Предположим, ВНА = 1600 - $(1210+1230+1250)$ $(1\ 495 - (-1)) / 1\ 758 \approx 0.85$ $(1\ 516 - (-1)) / 1\ 603 \approx 0.95 > 0.1$ Все оборотные активы полностью сформированы за счет собственных источников.

ВНА (Внеоборотные активы) расчетные: 2024: $1\ 757 - (1\ 024+32+702) = -1$ (нулевой остаток, погрешность округления). 2025: $1\ 602 - (776+37+790) = -1$ (аналогично). Это говорит о том,

что внеоборотные активы, вероятно, полностью амортизированы и их балансовая стоимость близка к нулю.

6. Общий вывод

За 2025 год организация демонстрирует консервативную и финансово устойчивую модель управления:

1. Существенно улучшена платежеспособность и ликвидность за счет резкого снижения кредиторской задолженности и накопления денежных средств.
2. Практически полностью отсутствует зависимость от заемных источников финансирования (доля собственного капитала 94.6%).
3. Основной вызов — снижение деловой активности, выраженное в падении выручки и незначительном снижении прибыли. Однако высокая финансовая прочность позволяет организации устойчиво переживать периоды спада.
4. Структура баланса стала значительно более ликвидной и менее рискованной.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.