

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г.

**Общество с Ограниченной Ответственностью «Производственное объединение
«ПЛАТФОРМА»**

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАТФОРМА», юридический и фактический адрес:
197341, г. Санкт-Петербург, Фермское шоссе, дом 12, кв. 8

Дата государственной регистрации: «15» ноября 2016 г.

ОГРН: 1167847439847

ИНН: 7814672011

КПП: 781401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу « 15 » ноября 2016г.

свидетельство № 1167847439847.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 1 (один) человек.

Основной вид деятельности Общества : Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

Учредителем Общества является с долей участия 100% физическое лицо Лёшин Максим Геннадьевич.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 150 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 100 108 594,00 рублей (без НДС) по БУ и НУ.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 40 667 500,00 рублей

- 2023 год – 9 715 939,12 рублей

Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 46 865 165 ,00 рубля (без НДС) по БУ
Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составили 65 700 492 рубля.

По прямым расходам Временные разницы между БУ и НУ образовались по Амортизации ОС , внесенных в Уставной капитал общества 17 999 861,86 и Постоянные разницы по амортизации ОС сданных в аренду 64 594,87рубля.

Сумма коммерческих расходов по БУ составила 30 972 547,43 рубля. Сумма косвенных расходов по НУ составила 30 950 211,17 рублей. Временная разница между БУ и НУ образовалась из за применения ФСБУ 25/2018 , начисления оценочных обязательств 22 336,26 рублей.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2025 году (строка "Прибыль (убыток) от продаж" (код 2200) Отчета о финансовых результатах") составил

53 243 490 рублей. Для целей налогового учета получена прибыль в сумме 5 599 680 рублей.

В 2025 году получена чистая прибыль (строка 2400) – 3 052 593 рублей.

Чистые активы на 31 декабря 2025 года составили 8 240 505 рублей. Чистые активы состоят из нераспределенной прибыли 3 199 601 рублей , результата от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода 4 890 904 рублей и уставного капитала 150 000 рублей.

5. Прочие доходы.

Прочие доходы от реализации амортизируемого имущества в 2025 году по БУ на сумму 3 792 000 рублей, в НУ отнесены на выручку от реализации (строка 010) . ВР и ПР не возникает
Постоянные разницы (ПР) возникли на сумму 49 457 ,81,из за возврата исполнительного сбора 24 758,50 и причисления банком процентов 17 199,31.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2025 году по БУ составила **50 266 099** рублей.

Для целей налогового учета к прочим расходам отнесены расходы на сумму 44 995 706
Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Сумма разницы между БУ и НУ в размере 5 270 393,00 рубля представляет собой постоянную разницу (ПР), которая возникла из за штрафов ГИБДД 906 937,60, и временные разницы(ВР),которые возникли из за ликвидации ОС 142 914,33 и резервов по сомнительным долгам 4 220 541,07 рублей.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 5 599 680 рублей.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 8 425 515,42 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2025 года составляла 119 006,01 руб.
В течении 2025 года произошло увеличение ОНА на сумму 21 491 356,83 руб. в связи с признанием отложенного налогового актива по амортизации основных средств, оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам, арендным обязательствам и доходным вложениям в материальные ценности.

В течении 2025 года уменьшение ОНА на сумму 6 239 470,66 руб. в связи с погашением отложенного налогового актива Основные средства и Арендные обязательства.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2025 года составляла 6 172 500,74 руб. В течении 2025 года произошло увеличение ОНО на сумму 28 696 489,28 рублей , в связи с разницей учета основных средств доходных вложений в материальные ценности по бухгалтерскому и налоговому учету.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2025 году 198 221,21 руб.

Текущий налог на прибыль организации, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 начислен и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

8. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2016 год утверждена Приказом №1 от 15 ноября 2016 г.и в течении 2025 года не изменялась.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за

единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации .

Размер резерва сомнительных долгов составляет

- 100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.
- 100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.
- 50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: Амортизация движимого имущества

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

В 2025 году в организации применялся ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- В связи с применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Выплата дивидендов предусмотрена по результатам утвержденной бухгалтерской квартальной отчетности. В 2025 году была выплата дивидендов на общую сумму 1 436 782,00 рубля за 2024 год. По этой причине Строка 2400 Отчета о финансовых результатах не совпадает со строкой 1370 Бухгалтерского баланса.

Генеральный директор

Лёшин М.Г.