

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## 1. Общие сведения

1.1. Краткое наименование : ООО "ПАТЕКС".

1.2. Юридический адрес : 152025, Ярославская область, г.Переславль-Залесский, пл.Менделеева, 2П.

1.3. Дата государственной регистрации : 20 декабря 2006.

1.4. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде : Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (код ОКВЭД 17.21)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

### 2.2. 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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями 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

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Общество арендует производственные помещения по договорам долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предметы аренды не квалифицируются в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## **2.8. Запасы**

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляют сырьё и материалы (сч.10.01), которые используются в производстве продукции.

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

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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.

## **2.9. 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.

## **3. Итоги работы Общества**

### **3.1. Инвентаризация**

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

### **3.2. Основные средства**

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету машина для производства пакетов, мини-погрузчик, а также асфальтобетонное покрытие на общую сумму 28364тыс.руб. Выбытия основных средств не было, а показатель по строке 1150 складывается путём зачитывания стоимости ОС и начисленной амортизации по ним (единственная причина уменьшения данного актива).

### **3.3. Запасы**

Сумма и состав запасов (строка 1210 баланса) почти без изменений, остаток поддерживается в постоянном размере, необходимом для непрерывности процесса производства.

### **3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность, займы и кредиты, прочие активы**

Кредиторская задолженность значительно уменьшилась, также как и дебиторская задолженность. При этом полностью погашены займы и появились активы в виде денежных средств, размещённых на депозитах.

### **3.5. Доходы, расходы**

Выручка организации (строка 2110 отчёта о финансовых результатах) за отчетный период составила 532286 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 9251 тыс.руб. Незначительное уменьшение (на 1,74%) данного показателя связано со снижением спроса на некоторые позиции производимой продукции из-за нестабильной ситуации в экономике и изменения налоговой политики. Расходы по обычной деятельности (строка 2120 ОФР) при этом уменьшились только на 1,16%, что привело к уменьшению прибыли по обычной деятельности на 3577тыс.руб. по сравнению с аналогичным показателем прошлого года.

Доходы и расходы от реализации прочего имущества (в составе строк ОФР 2340 и 2350 соответственно) в сравнении с прошлым годом увеличились, но на размер прибыли они почти не влияют (42тыс.руб.), тогда как внереализационные доходы и расходы привели к увеличению прибыли на 3819тыс.руб., в основном из-за суммы неустоек от покупателей за просрочку оплаты, а также за счёт процентов по депозитам и курсовой разницы по переоценке кредиторской задолженности.

Совокупный финансовый результат составил 48581тыс.руб., что немного больше 2024 года (48297тыс.руб.), и показатель рентабельности при этом сохранился на прежнем уровне - 9%.

Из-за новой ставки (25%) налог на прибыль, соответственно, намного выше предыдущего года, а чистая прибыль меньше.

В целом, итоги работы Общества более чем удовлетворительные, финансовая устойчивость и платёжеспособность - положительные и соответствуют норме.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Мухин Тимофей Евгеньевич

30 марта 2026 г.