

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ПОЛИАРТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛИАРТ»

Сокращенное наименование: ООО «ПОЛИАРТ»

Дата государственной регистрации 08.08.2014 г.

Место нахождения: 117342, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Коньково, ул. Бутлерова, д. 17Б, помещ. 1Б/5

Основной вид деятельности: Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (ОКВЭД 22.22)

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб.

Участниками являются: Иванов А.О. с долей 50%, Клепикова Ю.Х. с долей 50%.

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. Обязательный аудит в 2025 году не проводился.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «ПОЛИАРТ» на 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и иными нормативными актами. Как субъект МСП, организация применяет упрощенные способы ведения учета, предусмотренные законодательством.

Основные элементы учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- Учет доходов и расходов – методом начисления.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023.
- В связи с правом, предоставленным субъектам МСП, организация не применяет следующие ПБУ: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02.
- Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в соответствии с ФСБУ 18/2020 (несмотря на право не применять, организация приняла решение о признании для повышения достоверности отчетности).
- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (кроме недвижимости) списываются на затраты единовременно при вводе в эксплуатацию.
- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.
- Запасы (товары для перепродажи) оцениваются по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости товаров не создается.
- Расходы на продажу (транспортно-заготовительные, коммерческие) списываются на себестоимость продаж полностью в периоде их возникновения.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.1. Раздельный учет по государственному оборонному заказу (ГОЗ)

ООО «ПОЛИАРТ» в 2025 году осуществляло поставки товаров в рамках государственного оборонного заказа, являясь поставщиком (исполнителем) в кооперации головного исполнителя. В соответствии с Федеральным законом № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и приказом Минфина России № 52н, в организации организован раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту, а также в разрезе деятельности, не связанной с ГОЗ.

Принципы раздельного учета в торговой организации:

- Прямые затраты (покупная стоимость товаров, приобретенных непосредственно для исполнения контрактов в рамках ГОЗ, а также транспортные расходы, если они включаются в себестоимость согласно учетной политике) относятся на себестоимость конкретного контракта на основании первичных документов (счетов-фактур, товарных накладных, актов). Для этого в программе «1С:Бухгалтерия» организован аналитический учет по субконто «ГОЗ» и «Номер государственного контракта» на счетах 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи».
- Косвенные расходы (аренда складских и офисных помещений, коммунальные услуги, заработная плата управленческого и складского персонала, общехозяйственные расходы) распределяются между деятельностью по ГОЗ и прочей деятельностью пропорционально выбранной базе. В 2025 году базой распределения являлась доля выручки по государственным контрактам в общей сумме выручки организации (без учета НДС). Данный метод закреплен в учетной политике и обеспечивает равномерное распределение накладных расходов.
- Аналитический учет затрат ведется с обособлением по каждому государственному контракту. Это позволяет формировать себестоимость исполнения каждого контракта и составлять необходимую отчетность перед головным исполнителем.
- Денежные средства на счетах в банке учитываются в общей массе, однако поступление и расходование средств по каждому контракту отслеживается в аналитике бухгалтерской программы с целью контроля целевого использования средств.
- Ежеквартально проводится сверка расчетов с головным исполнителем, подтверждается объем поставленных товаров и отсутствие нецелевого использования средств.

Такой порядок ведения раздельного учета позволяет обеспечить достоверное формирование себестоимости поставок по ГОЗ, своевременное представление отчетности заказчику и соблюдение требований Федерального закона № 275-ФЗ.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

На 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 35 852 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с прошлым годом более чем в 2,4 раза (на 21 253 тыс. рублей).

В активе:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) выросли с 4 230 до 7 096 тыс. рублей – приобретено новое производственное оборудование, самоходная машина и автомобиль.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы составили 1 680 тыс. рублей, в том числе отложенные налоговые активы – 1 024 тыс. рублей.
- Запасы увеличились с 6 205 до 7 133 тыс. рублей – рост соответствует расширению производства.
- Денежные средства сократились с 1 223 до 454 тыс. рублей.
- Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов) резко выросла – с 2 379 до 19 488 тыс. рублей, что связано с увеличением продаж и предоставлением отсрочек платежа.

В пассиве:

- Капитал (нераспределенная прибыль) увеличился с 1 082 до 1 425 тыс. рублей за счет чистой прибыли 2025 года.
- Долгосрочные заемные средства снизились с 2 017 до 295 тыс. рублей – погашена часть кредитов.
- Появились другие долгосрочные обязательства – отложенные налоговые обязательства в сумме 1 151 тыс. рублей.
- Краткосрочные обязательства значительно выросли (с 7 407 до 32 981 тыс. рублей), что требует контроля за кредиторской задолженностью.

4. Анализ отчета о финансовых результатах

За 2025 год выручка составила 54 616 тыс. рублей, что в 2,5 раза выше прошлогоднего показателя (21 450 тыс. рублей). Расходы по обычным видам деятельности также выросли в 2,6 раза – до 52 203 тыс. рублей, причем себестоимость продаж составила 41 852 тыс. рублей.

Проценты к уплате увеличились с 131 до 1 082 тыс. рублей из-за привлечения заемного финансирования. Прочие расходы выросли с 178 до 838 тыс. рублей.

Налог на прибыль (с учетом отложенного) составил 225 тыс. рублей, из которых 126 тыс. рублей – отложенный налог.

Чистая прибыль снизилась с 1 072 до 319 тыс. рублей, или на 70%, несмотря на рост выручки. Основная причина – опережающий рост себестоимости и процентных расходов, а также возникновение отложенных налогов.

5. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ПОЛИАРТ» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях имущественное и финансовое положение организации, а также результаты ее деятельности.

Ключевые факторы, повлиявшие на показатели:

- Рост объемов торговой деятельности, в том числе выполнение обязательств в рамках государственного оборонного заказа;
- Увеличение дебиторской задолженности и товарных запасов, связанное с ростом масштабов бизнеса;
- Привлечение краткосрочного финансирования для поддержания ликвидности;
- Применение ФСБУ 18/2020 с признанием отложенных налогов.

Раздельный учет по ГОЗ организован в соответствии с требованиями законодательства, что обеспечивает контроль за формированием себестоимости поставок и целевым использованием средств.

Перспективы на 2026 год:

- Сокращение дебиторской задолженности за счет поступления оплат от заказчиков в I квартале;
- Оптимизация структуры финансирования путем замещения краткосрочных кредитов долгосрочными;
- Повышение эффективности управления затратами.

Генеральный директор

_____ Иванов А.О.

5 марта 2026 г.