ООО "ПОЛКОВОДЕЦ"

Пояснительная записка (пояснения)

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО "ПОЛКОВОДЕЦ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации

Организации ООО "ПОЛКОВОДЕЦ" присвоен:
• ИНН 7719447520;
• КПП 501801001;
• ОГРН 1167746504771.
Организация зарегистрирована по юридическому адресу: МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ КОРОЛЁВ Г. ГЕРОЕВ КУРСАНТОВ (ЮБИЛЕЙНЫЙ МКР) УЛ Д. 28 ЭТ/ПОМЕЩ. 2/2.01-2.18.
Организация создана 26 мая 2016 года

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:
• 22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:
• 22.21 Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей;
• 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
• 22.29 Производство прочих пластмассовых изделий;
• 22.29.2 Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки, кроме устройств пломбировочных из пластика;
• 22.29.9 Предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий;
• 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки;
• 31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли;
• 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
• 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций;
• 46.14 Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами;
• 46.17 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
• 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
• 46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
• 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
• 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
• 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
• 58.19 Виды издательской деятельности прочие;
• 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
• 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
• 69.10 Деятельность в области права;
• 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
• 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
• 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях;
• 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;
• 71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей

среды, ее загрязнения;
• 71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции;
• 73.11 Деятельность рекламных агентств;
• 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
• 77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки;
• 77.39.29 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения;
• 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались
Представительства организацией не создавались

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми 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.

2.2. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

2.3. В учетной политике организации, а также приложениях к ней утверждены:

• рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
• формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
• способы оценки активов и обязательств;
• правила документооборота и технология обработки учетной информации;

• порядок контроля за хозяйственными операциями;
• другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

2.4. Учетная политика организации сформирована с учетом следующих допущений:

• имущественной обособленности - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
• непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
• последовательности применения учетной политики - принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
• временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.5. Учетная политика организации обеспечивает требования:

• полноты, то есть полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
• своевременности, то есть своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
• осмотрительности, то есть большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
• приоритета содержаний перед формой, то есть отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
• непротиворечивости, то есть тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
• рациональности, то есть рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

2.6. В соответствие с учетной политикой организация раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

3. Иная информация

3.1. Вид собственного капитала организации: УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. Размер собственного капитала организации (в рублях) 100000 руб. Собственный капитал общества оплачен полностью.

Учредителями (акционерами) организации являются:

ОРЛОВА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА, номинальная стоимость доли (в рублях) 50000 руб., размер доли 50 процентов;
СЕРГЕЕВА ЕЛЕНА ЕВГЕНЬЕВНА, номинальная стоимость доли (в рублях) 50000 руб., размер доли 50 процентов.

3.2. Информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств отражена в соответствующих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

• 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
• 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
• 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
• 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
• 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
• 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах
• 4.1. Наличие и движение основных средств
• 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
• 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
• 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
• 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
• 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
• 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
• 5.2. Иное использование финансовых вложений

• 6.1. Наличие и движение запасов
• 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
• 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
• 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
• 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
• 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
• 8.3. Оценочные обязательства
• 9. Обеспечения обязательств
• 10. Расходы по обычным видам деятельности

3.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты организацией признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты организацией признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности за отчетный год.

В соответствии с учетной политикой организации события после отчетной даты делятся на две категории:

• первая - события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
• вторая - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

К первой категории событий после отчетной даты организация, в частности, относит:

• объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
• произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

• получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и
• существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
• продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
• объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
• обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства,
• использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован;
• получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
• обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Ко второй категории событий после отчетной даты организация, в частности, относит:

• принятие решения о реорганизации организации;
• приобретение предприятия как имущественного комплекса;
• реконструкция или планируемая реконструкция;
• принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
• крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
• пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
• прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
• существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
• непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
• действия органов государственной власти (национализация и т.п.).
Конкретный порядок учета события после отчетной даты приведен в учетной политике организации.

3.4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для организации могут быть как физические, так и юридические лица. При этом неважно, какого рода операции осуществляются между ними и берётся ли за это плата. Связанные стороны - юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация способна оказывать влияние.

Связанными сторонами для организации могут являться следующие субъекты.

• юридическое и (или) физическое лицо, которые являются по отношению к организации аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
• юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которыми организацией ведется совместная деятельность;
• негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников организации.

Перечень информации (характер отношений; виды операций; объём операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); стоимостные показатели по незавершённым на конец отчётного периода операциям; условия и сроки осуществления (завершения) расчётов по операциям, а также форму расчётов; величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам) закреплен в учетной политике организации.

3.5. Условные обязательства и условные активы

Условными организация признает обязательства возникшие вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неконтролируемых неопределенных событий.

Условными обязательствами организацией также признаются существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, установленных действующим законодательством.

Условными организация признает активы возникшие вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных неконтролируемых событий.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о условных обязательствах и условных активах, если такое раскрытие наносит или может нанести ущерб в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе таких обязательств и фактов.

3.6. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

Анализ рентабельности

Рентабельность — это экономический показатель, показывающий насколько эффективно используются ресурсы: сырье, товары, деньги и другие материальные и нематериальные активы. Расчет рентабельности позволяет спрогнозировать прибыль, сравнить компанию с конкурентами, проверить эффективность выбранной бизнес модели, предусмотреть риски.

Оценка изменений показателей рентабельности, % (год к году)

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменения, %
Рентабельность продаж	107.806	57.206	88.452
Рентабельность собственного капитала	189.788	90.606	109.465
Рентабельность активов	74.298	34.468	115.556

Динамика показателей рентабельности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
Рентабельность продаж	107.806	57.206
Рентабельность	189.788	90.606

собственного капитала		
Рентабельность всех активов	74.298	34.468

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж на 31.12.2025 составила 107.806% при средней по отрасли 12.100%.Прибыль от продаж, которую компания получила с каждого рубля затрат, выше средней по отрасли. По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 88.452%. На 31.12.2024 этот коэффициент был равен 57.206%.

Рентабельность собственного капитала

Доходность собственного капитала на 31.12.2025 равна 189.788%.Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль собственного капитала компании. Относительно значения на 31.12.2024 этот показатель вырос. В базовом периоде уровень доходности собственного капитала был равен 90.606%. Темп изменения составил 109.465%.

Рентабельность всех активов

Рентабельность всех активов на 31.12.2025 равна 74.298%.Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль, вложенный в имущество компании. В отчетном периоде показатель выше средней по отрасли 11.800%. Относительно значения на 31.12.2024 рентабельность имущества увеличилась на 115.556%. В базовом периоде доходность активов компании составляла 34.468%.

Анализ структуры баланса

Балансовая стоимость имущества компании по сравнению с базовым периодом увеличилась

Анализ баланса включает оценку структуры имущества компании (актив) и источников его формирования (пассив). На основании загруженных данных сервис рассчитывает среднее значение каждого показателя баланса с отчетного по базовый период, а также темп его изменения в процентах: рост или снижение.

Структура активов (имущества) компании

Статья баланса	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)		Среднее значение за период исследования (с 31.12.2024 по 31.12.2025)	На 31.12.2024 (базовый период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс руб
		тыс руб.	Доля в имуществе, %		тыс руб.	Доля в имуществе, %		
I. Внеоборотные активы								
Основные средства	1150	348915	45.253	240261.500	131608	37.514	165.117	217307
Финансовые вложения	1170	50757	6.583	25446.000	135	0.038	37497.778	50622
II. Оборотные активы								

Запасы	1210	111301	14.435	115566.000	119831	34.157	-7.118	8530
Финансовые вложения	1240	259389	33.642	179184.500	98980	28.214	162.062	160409
Денежные средства	1250	668	0.087	468.500	269	0.077	148.327	399
Баланс	1600	771029	100	560925.500	350822	100	119.778	420207

По сравнению с 31.12.2024 стоимость всех активов возросла на 119.778%, то есть на 420 207 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

• из-за увеличения балансовой стоимости:
- основных средств на 165.117%;
- долгосрочных финансовых вложений на 37497.778%;
- финансовых вложений на 162.062%;
- денежных средств на 148.327%.

В отчетном периоде балансовая стоимость имущества выше, чем ее среднее значение с 31.12.2024 по 31.12.2025 - 560 925.5 тыс руб.

Ключевые активы компании (доля свыше 10% в валюте баланса) в текущем периоде:

• основные средства - 45.253%;
• запасы - 14.435%;

• финансовые вложения - 33.642%.

Структура пассивов компании

Статья баланса	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)		Среднее значение за период исследования (с 31.12.2024 по 31.12.2025)	На 31.12.2024 (базовый период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс руб
		тыс руб.	Доля в имуществе, %		тыс руб.	Доля в имуществе, %		
III. Капитал и резервы								
Итого по разделу III	1300	341331	44.270	225977.000	110623	31.533	208.553	230708
IV. Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	1410	64957	8.425	32483.500	10	0.003	649470.000	64947
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	1510	998	0.129	499.000	0	0	100	998

Кредиторская задолженность	1520	363743	47.176	301966.000	240189	68.465	51.440	123554
Прочие обязательства	1550	0	0	175411.000	350822	100	-100.000	350822
Баланс	1700	771029	100	560925.500	350822	100	119.778	420207

Изменение совокупных пассивов 119.778% (балансовая сумма возросла).

Стоимость пассивов изменилась:

• из-за увеличения балансовой стоимости:
- долгосрочных заемных средств на 649470%;
- краткосрочных заемных средств на 100%;
- кредиторской задолженности на 51.44%.

• из-за сокращения балансовой стоимости:
- прочих краткосрочных обязательств на 100%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 увеличилась на 208.553%;
На отчетную дату 31.12.2025 сумма собственных средств выросла по сравнению со средним значением за период с 31.12.2024 по 31.12.2025 (225 977 тыс руб.).

На текущую дату основные источники финансирования компании (доля свыше 10% в пассиве баланса):

• кредиторская задолженность - 47.176%.

Анализ финансовых результатов

В отчетном периоде компания получила чистую прибыль, однако прибыль от продаж отсутствовала

Анализ включает оценку ключевых показателей отчета о финансовых результатах компании. Это полученная выручка, прибыль от продаж и чистая прибыль компании. Результаты работы фирмы анализируются в динамике с базового по отчетный период.

Структура финансовых результатов деятельности компании

Статья доходов и расходов	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)	Среднее значение	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений %	Абсолютное измененииетыс руб
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	1194265	814846	435427	174.274	758838
Себестоимость продаж	2120	574702	425840.500	276979	107.489	297723
Проценты к уплате	2330	3083	1541.500	0	100	3083

Прочие доходы	2340	56373	47013	37653	49.717	18720
Прочие расходы	2350	99991	87586	75181	33	24810
EBIT(прибыль до уплаты процентов и налогов)	2300 и 2330	3083	1541.500	0	100	3083
Налог на прибыль	2410	-143984	-82336.500	-20689	-595.945	123295
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	428878	264554.500	100231	327.890	328647

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО "ПОЛКОВОДЕЦ"	**СЕРГЕЕВА ЕЛЕНА ЕВГЕНЬЕВНА**