

Общество с ограниченной ответственностью «БОРГА-ПОЛИМЕР»
ИНН 2313022486/КПП 231301001

ПОЯСНЕНИЯ к корректировке БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА на
31.12.2025 года и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика организации.

ООО «Борга-Полимер» находится по адресу: 352380, Краснодарский край, г. Кропоткин, ул. Заводская, 6/17. входит в единый реестр субъектов малого предпринимательства.

ООО «Борга-Полимер» с момента государственной регистрации 11.09.2007 года является производителем полиэтиленовых пакетов и изделий из ПВД и ПНД.

ОГРН 1072313000759, ИНН 2313022486, КПП 231301001.

Численность на конец 2025г. – 40 человек.

Размер УК-10 тыс.руб., сформирован полностью.

Учредители 2 человека:

Борщев С.Ю.-50% доли УК,

Борщева И.Г.-50% УК.

Директор ООО «Борга-Полимер» Борщев О.Ю., главный бухгалтер-Лаптева Т.В.

Основной ОКВЭД 32.99 «Производство прочих готовых изделий, не включённых в другие группировки», дополнительный вид деятельности: «Производство коробки из гофрокартона». Весь товар сертифицирован.

2. Стандарты по которым составлена бухгалтерская отчетность.

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3. Учетная политика.

Приказ об учетной политике организации составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Согласно учетной политике амортизация основных средств начисляется линейным способом. Переоценка ОС в 2025г. не производилась. Учет процесса приобретения материалов осуществляется по фактической себестоимости с применением сч.10 Материалы, с применением субсчетов. Моментом признания материально-производственных запасов в активе предприятия является фактическое поступление на склад.

Учет затрат ведется на сч.20 «Основное производство», косвенных затрат на сч.25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце отчетного периода сч.сч.25 и 26 включаются в себестоимость продукции. К прямым расходам относятся:

-материальные запасы, заработная плата, налоги по заработной плате, амортизация ОС, прочие расходы.

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости. Учет выпуска продукции ведется на сч.43 «Готовая продукция». В качестве учетной цены принята плановая себестоимость.

Организация не создает резервов предстоящих расходов.

Затраты, которые организация несет в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на сч.97 «Расходы будущих периодов».

4. Расшифровка ключевых показателей Баланса.

АКТИВ БАЛАНСА

По стр.1150 Баланса отражена остаточная стоимость основных средств организации (сч.01-сч.02).

По стр. 1170 Нематериальные активы показаны отложенные налоговые активы, в частности налога на прибыль. В 2025 году организацией нематериальные активы не создавались и не приобретались.

По стр.1210 показаны запасы, остатки на складе сырья и материалов.

По стр.1240 Финансовые и другие оборотные активы, в том числе Дебиторская задолженность покупателей и дебетовое сальдо по Единому налогу (срок сдачи годовой отчетности еще не наступил) в сумме 7572 тыс.руб. Просроченной дебиторской задолженности на конец года нет.

ПАССИВ БАЛАНСА

По стр.1300 показан сумма (капитал организации-10 тыс.руб + непокрытый убыток в сумме- (3247 тыс.руб.). Данная сумма сложилась из убытков 2025 года плюс сумма переносимого убытка по результатам 2023 года по причине отнесения в состав внереализационных расходов Компенсации за нарушение авторских прав по Определению суда в размере 4463,2 тыс.руб. Сумма непокрытого убытка увеличилась с 2335 тыс.руб. до 3247 тыс.руб.

Убыток истекшего 2025 года, сложился по причине отражения суммы исчисленного Экологического сбора в размере 2030,4 тыс. руб. Убыток по результатам 2025 года составил 1136 тыс.руб.

По стр.1410 показаны долгосрочные заемные обязательства, которые показывают сумму займа денежных средств у учредителя на приобретение основных средств, балансовая стоимость которых составляет 44881 тыс.руб.

По стр.1450 показано сальдо по сч.77, сформированное Регламентными операциями.

По стр.1510 показаны Краткосрочные заемные средства.

По стр.1520 краткосрочная кредиторская задолженность, которая на конец года составила 19417 тыс.руб., в основном это задолженность по оплате за сырье и материалы и задолженность по оплате налогов, срок уплаты которых еще не наступил, задолженность по уплате Экологического сбора, срок уплаты которого 15.04.2026г.

Изменения уставного капитала в течение 2025 года не было.

Анализ Отчета о финансовых результатах организации.

За 2025 год выручка от основного вида деятельности составила 122745 тыс.руб., что меньше аналогичного показателя за прошлый год на 23892 тыс.руб., расходы- 121766 тыс.руб. Прочие доходы – 120 тыс.руб. от реализации прочей продукции (печатные формы). Прочие расходы- 2235 тыс.руб., что включает РКО, расходы, не включаемые при расчете налога на

прибыль 88 тыс.руб. и сумма Экологического сбора за 2025 год (2030,4 тыс.руб.).

Отложенный налог на прибыль составил 262 тыс.руб. **Убыток** по результатам года составил 874 тыс.руб.

В целом 2025 год был сложным. Объем выпуска продукции снизился. На сложившиеся отрицательные финансово-хозяйственные показатели повлиял рост цен на сырье и материалы на 6-12%, рост стоимости электроэнергии, повышение МРОТ и как следствие налогов на заработную плату, значительный рост Экологического сбора. Так появившийся с 2023 года Экологический сбор имеет тенденцию увеличения с каждым годом. Так если в 2024 году сумма Экосбора составила 1123 тыс.руб., то за 2025 год с учетом повышения ставок и норматива утилизации, при снижении объема выпуска продукции сумма Экосбора составила 2030 тыс.руб. Так как данный сбор рассчитывается и уплачивается по результатам 2025 года 15 апреля 2026 года, отразить сразу его в годовой отчетности не получилось. После составления отчетности в Роспринадзор по экосбору подана уточненная Декларация по налогу на прибыль и уточненный бухгалтерский баланс, где данная сумма сбора отражена в составе прочих расходов. В следствие влияния данных факторов на увеличение себестоимости выпускаемой продукции растет цена производимого товара. Однако в условиях жесткой конкуренции, проводимых тендеров нашими покупателями, организация не имеет возможности своевременно реагировать и в нужном объеме повышать цены на выпускаемую продукцию. Сложность ситуации обусловлена еще тем, что поставщики основного сырья, крупные компании ПАО СИБУР ХОЛДИНГ, ООО Химпласт, ООО ДИО ПЛАСТ и другие работают в основном по предоплате. Покупатели нашей продукции: крупные заводы (ЗАО Кореновский молочно-консервный комбинат, ООО «АКФ», ООО «Тимоша» и т. д.) производят расчеты с отсрочкой платежа от 14 до 21 дня. Это лишает предприятие оборотных средств, что затрудняет развитие бизнеса. А именно, не хватает средств на своевременный ремонт и покупку нового оборудования. Осложняет ситуацию и политические моменты в мировой экономике, наличие санкций, рост цен на ПНД и ПВД и запрет продажи импортного оборудования.

5.Информация о дальнейшей деятельности.

В 2026 году планируем работать и преодолевать сложности, связанные с проблемами в финансово-экономической сфере страны в целом.

6.Информация об инвентаризации.

По состоянию на 31.12.2025г. была проведена инвентаризация Кредиторской и Дебиторской задолженности. Просроченной задолженности не установлено.

7.Дата составления Пояснений.

Данные Пояснения составлены 15.04.2026г.

Подписаны Директором ООО «Борга-Полимер» Борщевым О.Ю.

Директор ООО «Борга-Полимер»
15.04.2026г.



Борщев О.Ю.