

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Глатфелтер Раша»**

г. Москва

«10» февраля 2026 г.

1. Основные виды экономической деятельности	3
2. Краткий обзор Учетной политики.....	3
2.1. Основа составления отчетности и существенность.....	3
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.4. Основные средства.....	4
2.5. Учет аренды.....	4
2.6. Дебиторская задолженность	5
2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	6
2.8. Уставный капитал.....	6
2.9. Оценочные обязательства	6
2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	6
2.11. Выручка.....	7
2.12. Расходы по обычным видам деятельности	7
2.13. Прочие доходы и расходы.....	8
3. Основные средства.....	9
3.1. Наличие и движение основных средств	9
4. Дебиторская задолженность	10
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.....	10
4.2. Просроченная дебиторская задолженность	11
5. Обязательства.....	12
5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....	12
5.2. Оценочные обязательства	13
6. Расходы по обычным видам деятельности	13
7. Иная информация.....	14
7.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации	14
7.2. Информация об органах управления.....	15
7.3. Информация о численности персонала	15
7.4. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	15
7.5. Основные средства.....	15
7.6. Дебиторская задолженность и обязательства	16
7.7. Капитал и резервы.....	16
7.8. Налог на прибыль	17
7.9. Выручка от основной деятельности	18
7.10. Себестоимость обычных видов деятельности	18
7.11. Прочие доходы и расходы.....	18
7.12. Информация о связанных сторонах.....	19
7.13. Риски хозяйственной деятельности.....	21
7.14. Непрерывность деятельности	22
7.15. События после отчетной даты	23

1. Основные виды экономической деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	46.9 Торговля оптовая неспециализированная
Дополнительные	17.1 Производство целлюлозы, древесной массы, бумаги и картона 17.2 Производство изделий из бумаги и картона 17.29 Производство прочих изделий из бумаги и картона 74.20 Деятельность в области фотографии 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.9).

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025 год и предшествующий отчетному 2024 год от оказания услуг агента (код ОКВЭД 82.99), что раскрыто в разделе «Выручка».

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применялись положения учетной политики организации на 2025 г., утвержденной Приказом № 1-УП от «28» декабря 2024 г. со всеми изменениями и дополнениями.

Учетная политика Общества является внутренним документом, определяющим совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета организации – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом организации, внутренними документами.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Общество создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Для оформления хозяйственных операций организация использует унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета. Общество применяет формы бухгалтерской отчетности, приведенные в Приложениях 3-8 к ФСБУ 4/2023.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства являются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

2.4. Основные средства

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. рублей.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Способ начисления амортизации по основным средствам – линейный. Переоценка не производится.

2.5. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

С учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

2.6. Дебиторская задолженность

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Сумма резерва исчисляется следующим образом:

Условия для формирования резерва по сомнительным долгам	Ставка размера резерва, %
Отсутствие реально просрочки должником платежа, а также задолженности, просроченной менее чем на 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом	Резерв не создается
Нарушение срока платежа от 45 дней, до 90 дней (включительно)	50% от суммы долга
Нарушение срока платежа свыше 90 дней	100% от суммы долга
При наличии информации о признании должника банкротом	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)
При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации	100% от суммы долга (не зависимо от срока просрочки)

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств в полной сумме. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением неущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе основных средств, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций

2.8. Уставный капитал

Требования к формированию уставного капитала и его минимальному уровню определяются Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

При изменении уставного капитала бухгалтерские проводки по счету 80 формируются в момент отражения соответствующих изменений в уставных документах и ЕГРЮЛ. Аналитический учет по счету 80 должен обеспечивать фиксацию информации по участникам Общества и стадиям формирования уставного капитала.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.9. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Расчет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам производится на 31 декабря по каждому сотруднику путем умножения среднедневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска. Оценочное обязательство включает суммы страховых взносов.

2.10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они

не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008).

2.11. Выручка

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Организация разделяет расходы, связанные с реализацией товаров и услуг, на прямые и косвенные.

Прямые расходы формируются в следующем составе:

а) по деятельности, связанной с реализацией товаров:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы.

б) по деятельности, связанной с оказанием агентских услуг:

- 1) маркетинговые расходы
- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг,
- 3) расходов на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	820	(715)	-	(820)	820	(105)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2024 г.	820	(715)	-	(820)	820	(105)	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам	поступило		списано			перекласс ифициров ано	по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)	проценты , штрафы и иные начислен ия	погашено	на расходы	восстанов ление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	11 076	(8 746)	-	-	(4 953)	-	-	-	6 123	(5 765)
	за 2024 г.	18 564	(8 746)	539	-	(8 027)	-	-	-	11 076	(8 746)
в том числе:	за 2025 г.	9 772	(8 677)	-	-	(3 726)	-	-	-	6 046	(5 735)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	9 233	(8 677)	539	-	-	-	-	-	9 772	(8 677)
Авансы выданные	за 2025 г.	47	-	-	-	-	-	-	-	47	-
	за 2024 г.	129	-	-	-	(82)	-	-	-	47	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	1 188	-	-	-	(1 188)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	9 129	-	-	-	(7 941)	-	-	-	1 188	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	69	(69)	-	-	(39)	-	-	-	30	(30)
	за 2024 г.	73	(69)	-	-	(4)	-	-	-	69	(69)
Итого	за 2025 г.	11 076	(8 746)	-	-	(4 953)	-	-	X	6 123	(5 765)
	за 2024 г.	18 564	(8 746)	539	-	(8 027)	-	-	X	11 076	(8 746)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 765	-	8 746	-	8 746	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 735	-	8 677	-	8 677	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	30	-	69	-	69	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	5 933	-	-	(5 698)	-	-	235
	за 2024 г.	441	5 509	-	(17)	-	-	5 933
в том числе:	за 2025 г.	423	-	-	(188)	-	-	235
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	440	-	-	(17)	-	-	423
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	5 510	-	-	(5 510)	-	-	-
	за 2024 г.	1	5 509	-	-	-	-	5 510
Итого	за 2025 г.	5 933	-	-	(5 698)	-	X	235
	за 2024 г.	441	5 509	-	(17)	-	X	5 933

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	20	(20)	-	-
	за 2024 г.	-	21	(21)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	20	(20)	-	-
Резерв на оплату отпусков	за 2024 г.	-	21	(21)	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	215	215
Отчисления на социальные нужды	65	65
Амортизация	-	105
Прочие затраты	6 266	6 152
Итого по элементам	6 546	6 537
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 546	6 537

7. Иная информация

7.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН 7727702380

КПП 770601001

ОГРН 1097746671747

Общество зарегистрировано по адресу: 119017, город Москва, пер 1-й Казачий, д. 7, помещ. ½.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 10 % от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и изменения в учетной политике.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, и оценочные обязательства.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ непрерывности деятельности: качественное описание геополитических, валютных рисков, характерных для нашей деятельности, а также методов хеджирования таких рисков.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечнем, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления: Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы, 1190 Прочие внеоборотные активы, 1260 Прочие оборотные активы, 1450 Прочие долгосрочные обязательства, 1530 Доходы будущих периодов, 1550 Прочие краткосрочные обязательства и в отчете о финансовых результатах: 2900 Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп., 2910 Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.

7.2. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года – Самсонова Ирина Вадимовна.

7.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

1 человек в 2025 году;

1 человек в 2024 году.

7.4. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее – ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

7.5. Основные средства

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами, отсутствуют.

В 2025 году не проводилось операций, требующих признания в качестве финансовой аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договоры аренды офиса и склада были расторгнуты еще в 2022 году, новые не заключались. Вместо аренды офиса под уставную деятельность заключен договор на предоставление юридического адреса и почтово-секретарское обслуживание с ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» от 02.08.2023 № SA-23-08-01.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось основных средств, переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов признаков обесценения основных средств не выявлено.

7.6. Дебиторская задолженность и обязательства

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	Покупатели и заказчики	Прочие
Баланс на 31 декабря 2023	8 677	69
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2024	8 677	69
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	2 942	39
Баланс на 31 декабря 2025	5 735	30

Детализация просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению судом	Полное наименование дебитора	Описание характера претензии или иска	Присужденная или признанная сумма претензии или иска	Оценка вероятности признания или присуждения
Дело №А40-125379/21-111-916	25.10.2021	ООО «Торговый дом Премьер» (ответчик)	Взыскание долга и процентов за просрочку	5 765	Низкая

Обществом был инициирован судебный иск в отношении дебитора. Сумма задолженности была подтверждена Арбитражным судом города Москвы и включена в реестр кредиторов. Общество оценивает вероятность погашения данной суммы как крайне низкую. В связи с этим Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 100% суммы дебиторской задолженности.

В 2025 году Обществом списана дебиторская задолженность ООО «Полипринт» по договору №2014-ГЛТ-4 от 07.10.2014 за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в связи с завершением конкурсного производства в отношении должника (Дело № А56-63946/2021) и внесением в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника.

7.7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	1 700	1 700	1 700

Уставный капитал и доли участников

а) Размер уставного капитала и количество долей:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 1 700 000 (Один миллион семьсот тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на 3 доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

б) Номинальная стоимость доли:

ПХГ Теа Ливз, Инк. Дата регистрации: 30.10.1997, Регистрационный номер 52-2068690, местонахождение: США, 19801, штат Делавер, Вильмингтон, Н. Маркет Стрит, 1105, офис 1032.

Доля в уставном капитале – 98 %, номинальная стоимость доли 1 666 тыс. руб.

Глатфелтер Композит Файберс НА, Инк. Регистрационный номер 22-2859217, местонахождение: США, 30501, штат Джорджия, Гейнсвилль, Брод Стрит, 200, офис 206.

Доля в уставном капитале – 1,5 %, номинальная стоимость доли 25,5 тыс. руб.

Паринов Сергей Владимирович, гражданин Российской Федерации.

Доля в уставном капитале – 0,5 %, номинальная стоимость доли 8,5 тыс. руб.

в) Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода.

В течение 2023-2025 гг. не было изменений в участниках и долях Общества.

г) Права, предоставляемые долями:

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

д) Доли, принадлежащие самому Обществу и аффилированным лицам:

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли и доли, принадлежащие дочерним и зависимым обществам.

7.8. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(152 973)	70 388
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%		70 388
1.2	облагаемая по ставке 25%	(152 973)	
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(38 243)	14 077
2.1	в том числе:		14 077
2.2	рассчитанный по ставке 20%		
2.3	рассчитанный по ставке 25%	(38 243)	
3	Постоянный налоговый доход (расход)	3	(94)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т. ч.	(38 240)	13 983
4.1	Текущий налог на прибыль	-	6 985
4.2	Отложенный налог на прибыль	38 240	(6 998)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	38 240	(6 055)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(943)
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатели	Расчет	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(152 973)	70 388
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(38 243)	14 077
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	3	(94)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(38 240)	13 983

По стр. 2460 «Прочее» за 2024 год отчета о финансовых результатах отражена сумма корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20 % до 25 %.

7.9. Выручка от основной деятельности

Наименование видов выручки	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от оказания услуг агента	885	863
Итого:	885	863

7.10. Себестоимость обычных видов деятельности

Наименование видов расходов	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость оказанных услуг	152	52
Итого:	152	52

7.11. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	147 273	75 252	-
Прибыль/ убыток от продажи основных средств	-	-	92	-
Признание переплаты по единому налоговому счету	-	-	1 136	-
Расходы на услуги банков	-	38	-	11
Списание НДС	-	1	-	18
Расходы на уплату налогов и сборов за предыдущие периоды	-	-	-	388
Прочие расходы	-	-	-	1
Итого прочие доходы/расходы	-	147 312	76 480	418

7.12. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной при необходимости (если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период) указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Актуальность информации на 31.12.2025г.	Актуальность информации на 31.12.2024г.
Основное хозяйственное общество							
1	ПХГ Теа Ливз, Инк.	США, 19801, штат Делавер, Вильмингтон, Н. Маркет Стрит, 1105, офис 1032	Компания ПХГ Теа Ливз, Инк. владеет более чем 50% долей Общества	98%	—	да	да
Основной управленческий персонал							
2	Самсонова Ирина Вадимовна	г. Москва	Исполнительный орган – Генеральный директор Общества	—	—	да	да
Другие связанные стороны							
3	Глатфелтер Гернсбах ГмбХ	Postfach 11 55 76584 Гернсбах, Германия	Компания Глатфелтер Гернсбах ГмбХ принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—	да	да

Операции со связанными сторонами за 2025 год:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Вид операции	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительно м выражении), в тыс.руб / %	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, в тыс.руб	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, в тыс.руб	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в тыс.руб
Другие связанные стороны							
1	Глатфелтер Гернсбах ГмбХ	Оказание агентских услуг по продвижению сбыта продукции	885	311	Безналичная форма	-	-

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Вид операции	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительно м выражении), в тыс.руб / %	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, в тыс.руб	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, в тыс.руб	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в тыс.руб
Другие связанные стороны							
1	Глатфелтер Гернсбах ГмбХ	Оказание агентских услуг по продвижению сбыта продукции	863	1 095	Безналичная форма	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	311	1 095	556		
- других связанных сторон	311	1 095	556	Договором определен срок оплаты услуг агента в течение 1 года после получения отчета агента.	Безналичная форма
Авансы выданные	-	-	-		
- другим связанным сторонам	-	-	-		
Авансы полученные	-	-	-		
- других связанных сторон	-	-	-		

Признак связанности и вид задолженности	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. оценочные обязательства на премирование	-	-	-		
- основной управленческий персонал	-	-	-		

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	885	863
- другие связанные стороны	885	863

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	1 647	562
- другие связанные стороны	1 647	562
в том числе НДС 20 %	275	94

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. :		
НДФЛ	280	281
обязательные взносы	28	28
	65	65
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

7.13. Риски хозяйственной деятельности

В связи с ростом геополитической напряженности в течение 2025 года наблюдалось значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом.

Евросоюз ввел существенные ограничения на экспорт из стран ЕС в Россию целого ряда товаров. Под запрет ЕС для экспорта в РФ попал ряд товаров, которые были в ассортименте Общества. В результате, после реализации складских остатков, ООО «Глатфелтер Раша» прекратило действия по заказам, поставкам, хранению и продажам товаров производства заводов Глатфелтер в ЕС. Признаки торговой деятельности у Общества отсутствуют с середины июля 2022 года. Тем не менее, Общество планирует возобновить деятельность по ОКВЭД «46.9 Торговля оптовая неспециализированная» в случае отмены санкционных ограничений, поэтому изменения в сведения о видах экономической деятельности Общества не вносились.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контрсанкционные ограничения.

7.14. Непрерывность деятельности

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению;
- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений;
- Произведено сокращение штата сотрудников в 2023 году;
- Осуществлена смена офисного помещения в 2023 году на более бюджетный вариант;
- Проводится регулярный мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контрсанкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Основная деятельность Общества переориентирована на оказание агентских услуг по продвижению продукции заводов Глатфелтер; Общество продолжило осуществлять коммерческую деятельность по оказанию агентских услуг заводам Глатфелтер, получая за это комиссионное вознаграждение согласно договорам с заводами.

Итогом финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году является убыток в размере 114 733 тыс. руб.

Однако по состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не испытывает недостатка в чистых активах и денежных средствах, что указывает на его финансовую устойчивость, платежеспособность и возможность покрывать текущие обязательства за счет денежных средств и других высоколиквидных активов (например, денежных средств и дебиторской задолженности) (баланс ликвиден).

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств, руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам, и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической

ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

7.15. События после отчетной даты

События после отчетной даты не имели место.

Руководитель _____ *Самсонова И.В.*

«10» февраля 2026 г.