ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Полинефтехим»
ИНН 7714669135 КПП 773001001
Юридический адрес: 121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 7/4, корп. 5, помещ. 4
Фактический адрес: 121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 7/4, корп. 5, помещ. 4
Телефон: +7 (495) 755 50 20

Дата внесения в Единый государственный реестр: 03 ноября 2006 года, Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве (свидетельство 77 № 008465541). **ОГРН 1067759211926.**

Уставный капитал Общества составляет 19 900,00 (Девятнадцать тысяч девятьсот) рублей.

Управляющим органом Общества является Общее собрание участников.
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор - Игонин Виктор Николаевич.

На 31декабря 2025 г. Общество имеет 1 (Одно) обособленное подразделение по адресу: Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Зеленая, 2. Обособленное подразделение зарегистрировано ИФНС по г. Салавату Республики Башкортостан 01.01.2013 г. с присвоением КПП 026632001.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 17 человек (на 31.12.2024 г. – 17 человек).

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные положения учетной политики Общества

2.1. Организационные положения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учетная политика Общества сформирована, основываясь на нормах Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).
Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с ФСБУ и учетной политикой Общества.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Департаментом бухгалтерского учета и налогообложения Общества.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.1. Принятие ОС к учету

1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

1.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

1.2. Срок полезного использования ОС

1.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

1.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

1.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. *(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

1.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

1.4. Переоценка ОС

1.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

1.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

1.4.3. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

1.5. Амортизация ОС

1.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

1.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.
Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.1. Принятие НМА к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

1.2. Переоценка и обесценение НМА

1.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка НМА не производится.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

1.2.2. При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

(Основание: п. 16 ФСБУ 14/2022)

1.3. Амортизация НМА

1.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

1.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

1.3.3. Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

2.4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

1.1. Учет приобретения материалов

1.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Затраты на приобретение ГСМ и запасных частей для автомобилей, затраты на приобретение тары и упаковки списываются на расходы по мере их потребления.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

1.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

1.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

1.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

1.2. Учет списания материалов

1.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

1.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

1.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

1.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.5. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

1.1. Учет приобретения товаров

1.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую не включаются затраты, связанные с их приобретением. Стоимость товаров относится непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

1.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

1.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

1.3 Товары, переданные на реализацию посредникам (агентам, комиссионерам), учитываются на счете 45 до момента их реализации посредником.

2.6. Резервы по сомнительным долгам

1.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

1.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

1.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

1.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие информации о местонахождении и контактах должника, при этом срок просроченной задолженности составляет более одного года

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

1.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

1.1.5. Если на отчетную дату у организации 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 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

1.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7. Расходы по займам и кредитам

1.1. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

1.1. 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.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

1.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

1.3. 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.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

1.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 x (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 x Дн2 x (1 + СтВз2 / 100) + ...+ СрЗарi x Днi x (1 + СтВзi / 100) + ... + СрЗарn x Днn x (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

2.10. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1.1. Учет при получении имущества в аренду

1.1.1. Организация 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.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

1.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

1.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

1.1.4. Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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)

1.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.11. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

1.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме, кроме транспортных (транспортно-заготовительных) расходов.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, пояснения к счету 45), п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

К транспортным расходам относятся: железнодорожный тариф, расходы на услуги экспедитора, расходы на военизированную охрану перевозимых грузов, расходы на внеплановую отгрузку, подачу-уборку, возврат железнодорожных вагонов, расходы по возмещению транспортных расходов поставщикам товаров и услуг, покупателям товаров, расходы по услугам автомобильного транспорта, расходы на погрузку-разгрузку товара.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

1.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

1.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от

порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.12. Существенность показателей отчетности и ошибок

1.1. 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 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

1.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным предметом деятельности Общества является оптовая торговля химическими продуктами - полимерными материалами и минеральными удобрениями (код ОКВЭД 46.75). Данный вид деятельности лицензированию не подлежит.

Коммерческие расходы Общества включают в себя расходы на доставку товара в организацию и составили в сумме 139,4 тыс. руб.

В состав управленческих расходов включены следующие расходы Общества:

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс. руб.
Аренда нежилых помещений (на неопределенный срок)	57,6
Расходы на оплату труда	7 427,0
Страховые взносы	2 166,7
Содержание служебного автотранспорта	1 086,2
Услуги по хранению товара	72,1
Доступ в интернет, списание стоимости лицензий на ПО, расходы на информационно-техническое сопровождение ПО	1 001,1
Услуги телефонной и почтовой связи	313,0
Прочие расходы	365,0
Итого:	**12 488,7**

В 2025 году ООО «Полинефтехим» заключило 2 краткосрочных договора аренды нежилых помещений, в которых Общество является Арендатором на срок менее 12 месяцев. Также, у Общества в отчетном году были обязательства по 2 аналогичным договорам, заключенным в 2024 году.

Общество приняло решение использовать право не признавать предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018), так как на дату предоставления предмета аренды срок аренды не превышает 12 месяцев, а также одновременно выполняются следующие условия:

- 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;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Сумма арендных платежей по таким договорам, учитываемая в составе управленческих расходов отчетного года, составила 3 544,1 тыс. руб.

Сумма неустоек к получению, по которым вступили в силу решения суда об их взыскании, составила 259,7 тыс. руб.

Прочими внереализационными расходами Общества являются расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли, в размере 527,0 тыс. руб., а также расходы по уплате государственной пошлины за рассмотрение иска в Арбитражном суде в сумме 10,0 тыс. руб.

Собственных и арендованных производственных мощностей и складских помещений на балансе Общества нет. Хранение товара осуществляется специализированными организациями на основании договоров хранения. Доставка товара до складов хранителей, а также до конечных грузополучателей осуществляется привлеченным автомобильным транспортом в рамках договоров, заключенных с транспортно-экспедиционными организациями.

В 2025 году заемные денежные средства в виде банковских кредитов, а также в виде займов, предоставляемых физическими и юридическими лицами, Обществом не привлекались.

В целях получения дополнительного дохода Обществом заключено соглашение с Банком ВТБ (ПАО) о присоединении к условиям проведения банком депозитных операций с корпоративными клиентами, в рамках которого заключаются депозитные сделки на срок от 1 суток (овернайт) до 30 суток. На основании п. 5 ПБУ 23/2011 данные финансовые вложения Общество относит к денежным эквивалентам и отражает их в бухгалтерском балансе в составе денежных средств, а в отчете о движении денежных средств - свернуто в составе остатка денежных средств и денежных эквивалентов на начало/конец периода.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 31.12.2025 г. сформированы следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков в размере 615,5 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. величина данного резерва составляла 460,3 тыс. руб.);
- резерв по сомнительным долгам – 3 693,3 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. величина данного резерва составляла 4 553,3 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 0,00 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в размере 2 826,7 тыс. руб. составляет сумма ОНА, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Структура отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) отражена в таблице:

Виды активов и обязательств	На 31.12.2024 тыс.руб.	На 31.12.2025 тыс.руб.
Оценочные обязательства и резервы	115,1	153,9
Резервы сомнительных долгов	1 138,3	923,3
Убытки прошлых лет	10 158,4	13 161,3
Итого	**11 411,8**	**14 238,5**

4. Обеспечение обязательств и платежей

Каких-либо выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей Общество не имеет.

5. Операции со связанными сторонами

Состав учредителей (конечных бенефициаров) Общества:

- Игонин Виктор Николаевич (ИНН 772006094147) – 99% уставного капитала;
- Смагина Татьяна Викторовна (ИНН 773203505870) - 1% уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

В 2025 году Обществом были проведены следующие операции со связанными сторонами:

- Вознаграждение, выплаченное генеральному директору Общества Игонину В.Н., составило 547,4 тыс. руб. (удержан НДФЛ – 71,2 тыс. руб., начислены страховые взносы – 140,0 тыс. руб.);
- Вознаграждение, выплаченное заместителю финансового директора Общества Смагиной Т.В., составило 345,5 тыс. руб. (удержан НДФЛ – 44,9 тыс. руб., начислены страховые взносы – 103,0 тыс. руб.);
- Выплата дивидендов Игонину В.Н. в 2025 и 2024 гг. не производилась;
- Выплата дивидендов Смагиной Т.В. в 2025 и 2024 гг. не производилась.

6. Пояснение причин убытка

В 2025 году Обществом получен убыток в размере 9 010,2 тыс. руб., образовавшийся в результате значительного снижения объемов поставки полимерной продукции производителями и поставщиками, снижения объемов реализации в связи с непростой обстановкой на рынке химического сырья. Сложная геополитическая обстановка и санкции, наложенные иностранными государствами, привели к сокращению экспорта химического сырья и профициту продукции на внутреннем рынке, что в свою очередь, снизило уровень закупок у потребителей химической продукции.

В целях улучшения финансового состояния Обществом прорабатываются вопросы заключения новых договоров с потенциальными поставщиками и потребителями химической продукции, и, несмотря на рост цен, снижен объем управленческих расходов. Также, мы надеемся на стабилизацию ситуации на рынке химического сырья и на рост спроса и предложений на поставку продукции от наших основных контрагентов.

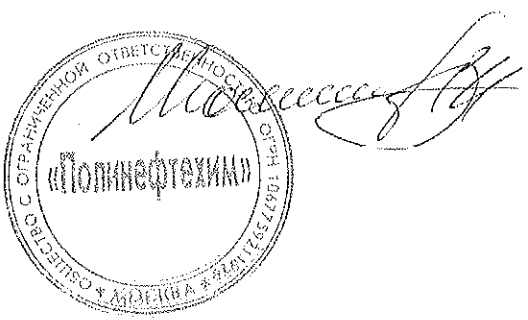
7. События после отчетной даты

Общество, являясь субъектом МСП, приняло решение отказаться от применения ПБУ 18/02 с 01.01.2026 г.

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Приложения:

- Пояснения к бухгалтерскому балансу «Основные средства»
- Пояснения к бухгалтерскому балансу «Запасы»
- Пояснения к бухгалтерскому балансу «Дебиторская задолженность»
- Пояснения к бухгалтерскому балансу «Обязательства»
- Пояснения к отчету о финансовых результатах – справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.
- Пояснения к отчету о движении денежных средств – расшифровка показателей статей «Прочие поступления» (строка 4119) и «Прочие платежи» (строка 4129).

Генеральный директор  Игонин В.Н.

«05» февраля 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 329	(3 329)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 329	(3 329)
	За 2024 г.	3 329	(3 303)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	3 329	(3 329)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	105	(105)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105	(105)
	За 2024 г.	105	(80)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	105	(105)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 224	(3 224)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 224	(3 224)
	За 2024 г.	3 224	(3 224)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 224	(3 224)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	25
в том числе: Офисное оборудование	-	-	25
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1	-	54 132	(54 131)	-	-	X / X	1	-
	За 2024 г.	2 381	-	76 424	(78 805)	-	-	X / X	1	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	494	(494)	-	-	- / -	1	-
	За 2024 г.	-	-	479	(479)	-	-	- / -	1	-
Товары	За 2025 г.	-	-	53 498	(53 498)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	2 380	-	75 778	(78 158)	-	-	- / -	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	139	(139)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	1	-	167	(168)	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 286	(4 553)	487	260	(1 599)	-	(860)	-	4 434	(3 693)
	За 2024 г.	7 634	(4 993)	493	485	(3 325)	-	(440)	-	5 286	(4 553)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	603	-	630	-	(608)	-	-	-	624	-
	За 2024 г.	586	-	858	-	(841)	-	-	-	603	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 916	(2 916)	-	-	-	-	-	-	2 916	(2 916)
	За 2024 г.	2 916	(2 916)	-	-	-	-	-	-	2 916	(2 916)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 648	(1 637)	(144)	260	(870)	-	(860)	-	893	(777)
	За 2024 г.	4 091	(2 077)	(485)	485	(2 443)	-	(440)	-	1 648	(1 637)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	41	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	119	-	-	-	(119)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	119	-	-	-	-	-	119	-
Итого	За 2025 г.	5 286	(4 553)	487	260	(1 599)	-	(860)	X	4 434	(3 693)
	За 2024 г.	7 634	(4 993)	493	485	(3 325)	-	(440)	X	5 286	(4 553)

7.2. 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	3 693	-	3 693	-	3 693	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2 916	-	2 916	-	2 916	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	777	-	777	-	777	-

8. Обязательства

8.1. 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.	219	118	-	(77)	-	-	260
	За 2024 г.	2 019	77	-	(1 877)	-	-	219
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	76	78	-	(76)	-	-	78
	За 2024 г.	74	76	-	(74)	-	-	76
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	1 766	-	-	(1 764)	-	-	2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	137	40	-	-	-	-	177
	За 2024 г.	177	-	-	(40)	-	-	137
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	219	118	-	(77)	-	X	260
	За 2024 г.	2 019	77	-	(1 877)	-	X	219

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. 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.	460	524	369	-	616
	За 2024 г.	391	413	344	-	460
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	460	524	369	-	616
	За 2024 г.	391	413	344	-	460

ООО "ПОЛИНЕФТЕХИМ"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Оценочные обязательства и резервы	460 300,38		115 075,10		615 511,54		615 511,54		153 877,89		155 211,16	38 802,79				
96.01.1	372 103,90		93 025,98		476 764,07		476 764,07		119 191,02		104 660,17	26 165,04				
Резерв ежегодных отпусков	372 103,90		93 025,98		476 764,07		476 764,07		119 191,02		104 660,17	26 165,04				
96.01.2	88 196,48		22 049,12		138 747,47		138 747,47		34 686,87		50 550,99	12 637,75				
Резерв ежегодных отпусков	88 196,48		22 049,12		138 747,47		138 747,47		34 686,87		50 550,99	12 637,75				
Резервы сомнительных долгов	4 553 292,46		1 138 323,12		3 693 292,46		3 693 292,46		923 323,12		-860 000,00		215 000,00			
63	4 553 292,46		1 138 323,12		3 693 292,46		3 693 292,46		923 323,12		-860 000,00		215 000,00			
Основное подразделение	4 553 292,46		1 138 323,12		3 693 292,46		3 693 292,46		923 323,12		-860 000,00		215 000,00			
ВОХТОЖСКИЙ ДОК ООО	3 693 292,46		923 323,12		3 693 292,46		3 693 292,46		923 323,12							
Накладная №11.9-4 от 11.09.16	1 041 600,00		260 400,00		1 041 600,00		1 041 600,00		260 400,00							
Накладная №8.9-21 от 08.09.16	832 720,00		208 180,00		832 720,00		832 720,00		208 180,00							
Накладная №9.9-9 от 09.09.16	1 041 600,00		260 400,00		1 041 600,00		1 041 600,00		260 400,00							
Определение Арб.суда Вологод.обл.от 20.06.17 (вст.	777 372,46		194 343,12		777 372,46		777 372,46		194 343,12							
ОСК-ТРАНС ООО	860 000,00		215 000,00								-860 000,00		215 000,00			
Определение Арб.суда г. Москвы от 31.01.2018 г.	860 000,00		215 000,00								-860 000,00		215 000,00			
Убытки прошлых лет	40 633 620,09		10 158 405,02			52 645 175,82	52 645 175,82		13 161 293,96		12 011 555,73	3 002 888,94				
97.11	40 633 620,09		10 158 405,02			52 645 175,82	52 645 175,82		13 161 293,96		12 011 555,73	3 002 888,94				
Убыток за 2022 г.	25 888 158,66		6 472 039,67			25 888 158,66	25 888 158,66		6 472 039,67							
Убыток за 2023 г.	4 669 419,31		1 167 354,82			4 669 419,31	4 669 419,31		1 167 354,82							
Убыток за 2024 г.	10 076 042,12		2 519 010,53			10 076 042,12	10 076 042,12		2 519 010,53							
Убыток за 2025 г.						12 011 555,73	12 011 555,73		3 002 888,94		12 011 555,73	3 002 888,94				
Итого	**45 647 212,93**		**11 411 803,24**		**4 308 804,00**	**52 645 175,82**	**56 953 979,82**		**14 238 494,97**		**11 306 766,89**	**3 041 691,73**	**215 000,00**			

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2026
Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)
Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А
Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б
Для обязательств (на пассивных счетах)
Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А
Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026
Гр. 8 = гр. 6 * 25%
Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц
Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2
Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)
Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 99
Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)
Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 77
Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Расшифровка показателя "Прочие поступления"

строка 4119 Отчета о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2025 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	Проценты, начисленные по размещению денежных средств в краткосрочный депозит, овернайт	1 883
2	Расчеты с покупателями по претензиям	1 130
	ИТОГО:	**3 013**

Расшифровка показателя "Прочие платежи"

строка 4129 Отчета о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2025 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	Транспортный налог, уплаченный в бюджет в составе ЕНП	-12
2	НДС в составе платежей поставщикам товаров, работ, услуг (к возмещению)	-11 977
3	НДС в составе платежей, полученных от покупателей за товары и услуги (к начислению)	11 088
4	НДС, уплаченный в бюджет в составе ЕНП	-7
5	Госпошлина, уплаченная за рассмотрение иска в Арбитражном суде	-10
6	Штрафы ГИБДД	-100
	ИТОГО:	**-1 018**