

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью «НЭТ ПОЛИМЕР» за 2025 год

включая основные положения учетной политики

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НЭТ ПОЛИМЕР» по состоянию на 31 декабря 2025г., сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «НЭТ ПОЛИМЕР», ИНН 5038100412, ОГРН 1135038006289

Дата государственной регистрации 05.09.2013г.

Юридический адрес: 606000, Нижегородская обл., г.Дзержинск, Заревская объездная дор., дом 11, офис 10.

Фактический адрес: 606000, Нижегородская обл., г.Дзержинск, Заревская объездная дор., дом 11, офис 10.

Сведения об учредителях: учредителем общества и бенефициаром является Стенькин Максим Николаевич

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) руб.

Стенькин М.Н. – директор ООО «НЭТ ПОЛИМЕР» с 20.07.2016г.

Форма собственности: частная.

1.2. Вид деятельности.

Основной вид деятельности ООО «НЭТ ПОЛИМЕР» в 2025г. – оптовая торговля химическими продуктами.

1.3. Информация об исполнительных органах ООО «НЭТ ПОЛИМЕР».

Единоличный исполнительный орган общества – Стенькин Максим Николаевич – директор.

1.4. Информация о численности персонала ООО «НЭТ ПОЛИМЕР».

Среднесписочная численность сотрудников ООО «НЭТ ПОЛИМЕР»:

- По состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 человек;
- По состоянию на 31.12.2024г. составляет 1 человек.



- 1.5. Бухгалтерский учет в организации ведется сторонней компанией ООО «Бина Инвест» по договору бухгалтерского обслуживания № ДОУ/01-04-2024/02 от 01.04.2024 года.
- 1.6. Общество не подлежит обязательному аудиту, согласно законодательству РФ.

II. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.2. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этих договоров требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев.

2.3. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.5. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

2.6. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности и в прочие расходы.

2.7. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).



Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе активов по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» и долгосрочных обязательств по строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

2.8. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

2.9. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К коммерческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

2.10. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

III. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

3.1. В состав нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов включены отложенные налоговые активы:

- По состоянию на 31.12.2025 – 4 тыс. руб.;
- По состоянию на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

3.2. Запасы.

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 3.2 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу к отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3. Денежные средства.

Денежные потоки включают в себя поступления денежные потоки от текущих операций и возврат предоставленных займов и уплату процентов.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Сальдо денежных потоков от текущих операций	19 484	(4 895)
Возврат займов и уплата процентов	0	32 218
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	28 123	800
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	47 607	28 123

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 457 тыс. руб., на 31.12.2024г. составляет 7 677 тыс. руб.;

- Дебиторская задолженность.

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 3.4 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу к отчету о финансовых результатах.

Вся задолженность по условиям договора признается краткосрочной и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.5. Капитал (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	63 147	48 367
Итого	63 157	48 377

Добавочный капитал и резервный капитал отсутствует.



3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 3.6 «Наличие и движение обязательств (за исключение оценочных обязательств)».

Сомнительная задолженность отсутствует.

Вся задолженность по условиям договора признается краткосрочной.

3.7. Доходы.

тыс. руб.

Доходы	2025 год	2024год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	282 069	401 323
Прочие доходы, в том числе:	3 887	157
Проценты к получению за остаток на счете	698	157
Итого доходов	285 956	401 480

3.8. Расходы

Информация по пояснению «Расходы по обычным видам деятельности» дополняется табличными пояснениями 3.8

тыс. руб.

Расходы	2025 год	2024год
Себестоимость продаж	253 197	375 315
Коммерческие расходы	12 827	4 970
Прочие расходы	213	141
Итого	266 237	380 426

3.9. 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:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	19 719	21 054
Доход (расход) по налогу на прибыль в том числе:	(4 939)	(4 212)
Текущий налог на прибыль организаций	(4 943)	(4 212)
Отложенный налоговый актив	4	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0
Чистая прибыль	14 780	16 842

IV. Выплаты управленческому персоналу

Размер краткосрочных выплат вознаграждения основному управленческому персоналу Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации:

тыс. руб.

Период	Вознаграждение	Страховые взносы
2025	482	132
2024	477	107

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не осуществлялись.

V. Непрерывность деятельности.

Руководство уверено, что ООО «НЭТ ПОЛИМЕР» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и основываясь на текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

VI. Информация о связанных сторонах

С учетом права, установленного п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», и информации, отраженной в п. XI настоящих Пояснений, не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях, все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер, задолженность погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

6.1. Существенные ошибки

В период и по итогам 2025 года существенных ошибок в формировании отчетных данных Общества не выявлено.

6.2. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «НЭТ ПОЛИМЕР», отсутствуют. Введенные против Российской Федерации беспрецедентные санкции в 2024-2025 г.г., и ответные меры, предполагают влияние валютного законодательства и курсов валют, влияние изменений с производственными цепочками, логистикой и продажами, влияние колебания ключевой ставки Банка России, влияние введенных санкционных ограничений.

Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества.

Условные активы и условные обязательства у ООО «НЭТ ПОЛИМЕР» отсутствуют.



VII. Управление рисками.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы подвержены частым изменениям, и сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований.

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками, предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, что позволяет в значительной мере нивелировать негативные эффекты влияния.

Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство ООО «НЭТ ПОЛИМЕР» выражает уверенность в том, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и основываясь на текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

VIII. Система внутреннего контроля

Руководитель Общества несет ответственность за организацию и соблюдение системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля включает в себя следующие процедуры:

- соблюдение требований нормативно-правовых актов РФ при осуществлении деятельности Общества;
- контроль за наличием всех надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций;
- контроль за соответствием данных регистров бухгалтерского учета фактам хозяйственной жизни;
- контроль за соблюдением сроков, надежности, раскрытия предоставляемой финансовой отчетности;
- контроль операций с контрагентами, проверка корректности составления договоров и соблюдение сроков исполнения обязательств по договорам;
- соблюдение требований законодательства и принципа должной осмотрительности при выборе контрагентов;
- своевременное проведение инвентаризации в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина №49 от 13.06.1995г.);
- соблюдение принципа разумности и эффективности при использовании активов.

IX. Государственная помощь

Государственная помощь, в т.ч. поступления на предупредительные мероприятия из ФСС, в 2025 году отсутствовали.

Директор

ООО «НЭТ Полимер»

_____/ Стенькин М.Н./

3.2. 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	3а 2025 г.	43 750	-	217 097	(253 201)	-	-	X	X	7 646	-
	3а 2024 г.	4 743	-	414 325	(375 316)	-	-	X	X	43 750	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	19 990	-	38 995	(38 994)	-	-	(19 991)	-	-	-
	3а 2024 г.	4 743	-	178 473	(3)	-	-	(163 223)	-	19 990	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	21 702	-	-	(53 411)	-	-	31 709	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(229 101)	-	-	250 803	-	21 702	-
Товары	3а 2025 г.	2 058	-	166 384	(160 796)	-	-	-	-	7 646	-
	3а 2024 г.	-	-	148 271	(146 213)	-	-	-	-	2 058	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	11 718	-	-	-	(11 718)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	87 581	-	-	-	(87 581)	-	-	-

3.4. 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 сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	7 284	-	71 430	-	(25 212)	-	-	-	53 502	-
	3а 2024 г.	34 839	-	7 264	-	(34 819)	-	-	-	7 284	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3	-	30 022	-	(3)	-	-	-	30 022	-
	3а 2024 г.	34 759	-	3	-	(34 759)	-	-	-	3	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 131	-	41 350	-	(23 435)	-	-	-	23 046	-
	3а 2024 г.	-	-	5 131	-	-	-	-	-	5 131	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	377	-	25	-	(1)	-	-	-	401	-
	3а 2024 г.	60	-	377	-	(60)	-	-	-	377	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	238	-	-	-	(238)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	238	-	-	-	-	-	238	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 502	-	-	-	(1 502)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	20	-	1 482	-	-	-	-	-	1 502	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	33	-	33	-	(33)	-	-	-	33	-
	3а 2024 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
Итого	3а 2025 г.	7 284	-	71 430	-	(25 212)	-	-	х	53 502	-
	3а 2024 г.	34 839	-	7 264	-	(34 819)	-	-	х	7 284	-

3.6. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	38 457	66 011	-	(57 242)	(167)	-	47 059
	3а 2024 г.	41 884	38 193	-	(41 620)	-	-	38 457
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	32 565	63 395	-	(51 616)	-	-	44 344
	3а 2024 г.	3 169	32 565	-	(3 169)	-	-	32 565
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 691	-	-	(5 524)	(167)	-	-
	3а 2024 г.	35 831	5 552	-	(35 692)	-	-	5 691
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	25	25	-	(25)	-	-	25
	3а 2024 г.	-	25	-	-	-	-	25
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	1 939	-	-	-	-	1 939
	3а 2024 г.	969	-	-	(969)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	125	-	-	(77)	-	-	48
	3а 2024 г.	1 915	-	-	(1 790)	-	-	125
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	639	-	-	-	-	639
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	51	13	-	-	-	-	64
	3а 2024 г.	-	51	-	-	-	-	51

Итого	За 2025 г.	38 457	66 011	-	(57 242)	(167)	X	47 059
	За 2024 г.	41 884	38 193	-	(41 620)	-	X	38 457

3.8 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	219 778	309 436
Затраты на оплату труда	3 516	2 325
Отчисления на социальные нужды	679	433
Амортизация	-	-
Прочие затраты	20 349	89 793
Итого по элементам	244 322	401 987
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	21 702	(21 702)
Итого расходы по обычным видам деятельности	266 024	380 285