

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ»
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7708 по г. Москве. Свидетельство о государственной регистрации – серия № 1234567890 от 05.02.2001 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027700294214 от 05.07.2001 г.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» по ОКОПФ - 12300, по ОКФС - 16.

Место нахождения (фактический и юридический адрес) ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» - 129110, г. Москва, ул. Щепкина, д. 49, кабинет 2, помещение 1, этаж 4.

Основным видом деятельности ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» является производство и продажа химической продукции, ОКВЭД 2 - 46.75.

ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» на территории Российской Федерации филиалов, представительств, подразделений не имеет.

Среднегодовая численность работающих в ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» за отчетный период составила 13 чел.

Управленческий состав организации представлен единоличным исполнительным органом - генеральным директором в лице Ковалева Владимира Абрамовича.

В 2025 г. уставный капитал Общества не изменился.

Участники ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» в 2025 г.:

- ООО «НЕФТА» - 50%;
- ООО «НАСЛЕДИЕ» - 50%.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [ФСБУ 4/23.2].

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. [ФСБУ 4/23.60г]

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19]

Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 г. проводился.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии со стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 40 тыс. рублей. [ФСБУ 6/2020.10]

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет: 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

2.1.2. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

2.1.3. Переоценка ОС

- После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13]

2.1.4. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) [ФСБУ 6/2020.35-36] :

- линейный способ .

2.1.5. Определение повышающего коэффициента

Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации:

- не применяется.

2.1.6. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном

изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии со Стандартом «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н.

2.1.7. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер.

2.1.8. Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

2.1.9. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.1.10. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов. [ФСБУ 5/2019.39]

2.1.11. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. [ФСБУ 5/2019.15]

2.1.12. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. [ФСБУ 5/2019.18]

Товары

Учет товаров ведется в соответствии со Стандартом «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н; Методическими указаниями по бухгалтерскому

учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н (далее - Методические указания).

2.1.11. Поступление товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, в том числе таможенные пошлины и таможенные сборы (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

2.1.12. Отпуск товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Фактическая себестоимость отпущенных товаров, определяется исходя из себестоимости, определяемой на момент отпуска материалов (скользящая оценка) по очереди поступления. В Организации ведется полноценный партионный учет. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

2.1.13. Резерв под снижение стоимости товаров

Организация не создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров.

2.2. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Все договоры аренды офисных помещений ООО «Пластнефтехим» заключены на срок менее 12 месяцев без права выкупа, и отражаются как краткосрочная аренда.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 26н.

2.3.1. Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения».

2.4. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по дебиторской задолженности создаются на основании ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. №43н.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

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

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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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.

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.] [ПБУ 23/2011.5, 23]

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.6. Оценочные обязательства

Общество является средним предприятием.

Учет оценочных и условных обязательств не ведется.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н, и изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99. № 32н.

Доходы от обычных видов деятельности организации:

- продукция собственного производства;
- перевыставляемый товар;
- перевыставляемые услуги.

Прочие доходы организации

- доходы, отличные от обычного вида деятельности, считаются прочими доходами организации.

2.9. Расходы

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

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Себестоимость продаж»).

Расходы на доставку реализуемой продукции относятся на расходы на продажу.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

Прочие расходы учитываются на счете 91.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

Изменения в учетную политику в 2025 г. были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	тыс. руб.	
Наименование	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
Средства на расчетных счетах	43 214	58 575
Средства на валютных счетах	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	43 214	58 575

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии и договоры овердрафта.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения на сумму 102 977 тыс.руб. (в строке 1170) состоят:

на сумму 2 977 тыс. руб. из акций АО «Ивхимпром» с долей в уставном капитале 1,19%. По данным финансовым вложениям не определяется текущая рыночная стоимость.

на сумму 100 000 тыс. руб. из доли в размере 100% в уставном капитале ООО «ПРОМТЕХРЕСУР».

4.3. Уставный капитал и нераспределенная прибыль

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 5 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 5 000 тыс. руб.).

Участниками Общества в 2025 г. было принято решение распределить и выплатить чистую прибыль Общества за 2025 г. между участниками Общества в размере 213 000 тыс. руб.

4.4. Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) представлена ниже:

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданной продукции
Перепродажа товаров и услуг	4 415 962	4 117 756
Продукция собственного производства	158 980	104 346
Итого за 2025 г.	4 574 942	4 222 102

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданной продукции
Перепродажа товаров и услуг	6 838 390	6 554 245
Продукция собственного производства	386 755	243 824
Итого за 2024 г.	7 225 145	6 798 069

4.5. Управленческие расходы

тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Заработная плата и налоги	40 587	44 148
Аренда помещения	3 883	3 220
Прочие расходы	3 553	4 138
Итого по стр. 2220	48 023	51 506

4.6. Прочие доходы

тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Процентный доход	13 316	7 052
Доходы от реализации материалов	529	3 456
Прочие доходы	303	1 292
Итого по стр. 2340	14 148	11 800

4.7. Прочие расходы

тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Списание материалов	906	7 315
Стоимость реализованных материалов	498	3 107
Прочие расходы	690	1 535
Итого по стр. 2350	2 094	11 957

4.8. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	310 569	356 992
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (25%)	(77 642)	(71 399)
Постоянные налоговые активы (обязательства)	(276)	(1 665)
Временные разницы отчетного периода	(19)	(20)
Текущий налог на прибыль (25%)	(77 937)	(73 085)

4.9. 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 России от 29.04.2008 г. № 48н.

4.9.1. Материнская компания и бенефициарный владелец¹

Бенефициарными владельцами Общества являются: Горьковая Анастасия Сергеевна - 50%, Чувашин Евгений Петрович - 50%.

4.9.2. Перечень связанных сторон

	Наименование компании	Вид связи
1.	ООО «НЕФТА»	Участник Общества 50% доли в УК
2.	ООО «НАСЛЕДИЕ»	Участник Общества 50% доли в УК
3.	Ковалев Владимир Абрамович	Генеральный директор
4.	Чувашин Евгений Петрович	Бенефициарный владелец
5.	Горьковая Анастасия Сергеевна	Бенефициарный владелец
6.	ООО «НЕСТА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
7.	АО «ИВХИМПРОМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
8.	ООО «ЛИСОР-М»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
9.	ООО «ЛИСОР-М»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
10.	ООО «ОСТА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
11.	ООО «ВИСТА-ИНЖИНИРИНГ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
12.	ООО «ПРОМТЕХ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
13.	ООО ПЛК «ЛЕНА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
14.	ООО «ПЛК «ВЛАДИВОСТОК»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
15.	ООО «АГРОТЭК-ТМ» ИНН 7701696050	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
16.	ООО «Тиличикский портпункт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
17.	ООО «ВЕСТА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
18.	ООО «ТЕРМИНАЛ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
19.	ООО НПП «АРМАЛОН»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
20.	ООО ПЛК «КАМЧАТКА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
21.	ООО «АГРОТЭК-ТМ» ИНН 7702834289	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
22.	ООО «ПЕТРОФИЗИК»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
23.	ООО «СЕВМОРРЕЧФЛОТ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
24.	ООО «СПОРТИНВЕСТ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
25.	АО «ВЕРТИКАЛЬ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
26.	ООО «ВАЛКУР»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество

¹ Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ФЗ 115, ст.3)

4.9.3. Операции, проведенные со связанными сторонами

Информация по операциям по договорам реализации товара и услуг:

тыс. руб.

Наименование юридического лица	Период	Дебиторская задолженность на начало года	Реализация, без НДС	Поступления/Оплата денежными средствами, в том числе НДС	Дебиторская задолженность на конец года
АО «Ивхимпром»	за 2025 г.	93 755	853 867	(895 557)	222 839
	за 2024 г.	178 124	565 152	(756 385)	93 755
ООО ПЛК «КАМЧАТКА»	за 2025 г.	99 049		(99 049)	
	за 2024 г.	333 328	-	(234 279)	99 049
АО «ВЕРТИКАЛЬ»	за 2025 г.	-	3 515 600	(4 218 720)	-
	за 2024 г.	-	6 133 640	(7 360 368)	-
ООО «АГРОТЭК-ТМ» ИНН 7701696050	за 2025 г.	-	53 160	(63 792)	-
	за 2024 г.	-	138 274	(165 929)	-

Информация по операциям по договорам поставки товара и услуг:

тыс. руб.

Наименование юридического лица	Период	Кредиторская задолженность на начало года	Поставлено товаров/оказано услуг, без НДС	Платежи	Кредиторская задолженность на конец года
АО «Ивхимпром»	за 2025 г.	(22 372)	(11 142)	36 188	(557)
	за 2024 г.	(32 144)	(23 805)	33 095	(22 372)
ООО «Промтехресурс»	за 2025 г.	(141 031)	(4 184 115)	5 161 970	-
	за 2024 г.	(625 516)	(6 423 841)	8 193 109	(141 031)
АО «ВЕРТИКАЛЬ»	за 2025 г.	-	(462 628)	380 517	(174 637)
	за 2024 г.	(3 864)	(13 532)	15 816	-

Информация по займам, полученным от связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование юридического лица	Период	Займы полученные на начало года	Получение	Погашение	Займы полученные на конец года
ООО «НЕСТА»	за 2025 г.	(8 414)	-	8 414	-
	за 2024 г.	(16 514)	(58 000)	69 591	(8 414)
ООО «ВЕСТА»	за 2025 г.	(51 991)	-	51 991	-
	за 2024 г.	(70 959)	(49 467)	24 797	(51 991)

4.10. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование выплат	За 2025 г.	За 2024 г.
Вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода, итого	14 053	14 327
<i>В том числе:</i>		
оклад	9 418	8 320
отпускные	1 401	999
иные краткосрочные вознаграждения	3 234	5 008

4.11. Денежные потоки

Денежные потоки по прочим платежам по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств) за 2025 г. состоят из платежей по НДС на сумму 105 714 тыс. руб. (2024 г. – 64 522 тыс. руб.).

Организация при формировании учетной политики применила пункт 7.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в отношении отражения

потоков от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств. А именно осуществлено отступление от применения правил ведения бухгалтерского учета, указанных в п. 16.г Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) в соответствии с которым денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В текущем отчетном периоде были изменены условия договоров с покупателями, в них включены условия по оплате и транспортировке грузов и последующему получению компенсации. В связи с этим для целей сопоставимости показателей с прошлым периодом было принято решение о развернутом представлении денежных потоков по оплате транспортировки грузов и получению компенсации от контрагентов. Влияние на итог денежных потоков от операционной деятельности отсутствует.

4.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Валютные риски

Данный вид риска отсутствует, так как расчеты в иностранной валюте у Общества не существенны.

Курс обмена валюты ЦБ РФ на 31.12.2025 г. составил 1 доллар США – 78,2267 руб., 1 Евро – 92,0938 руб.

Кредитные риски

Кредитные риски возникают в случае, если условиями договора предусмотрена отсрочка платежа. Общество обычно взаимодействует с новыми заказчиками на условиях предоплаты. В целом, этот риск не очень существенный, так как финансовое положение заказчиков тщательно анализируется до утверждения конкретных условий платежа.

Риск ликвидности

Руководство Общества полагает, что данный риск сведен к минимуму, так как Общество способно погасить свои текущие обязательства. В отчетном периоде кредиты и займы были полностью погашены, сальдо денежных потоков от текущих операций положительно. Общество считает, что отсутствует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

Правовые риски

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательстве и мониторинг судебных решений.

В 2025 г. Общество не вносило существенных изменений в модель управления рисками. В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных по сравнению с предыдущим отчетным периодом рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

4.13. Условные обязательства

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых

товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4.14. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель

«26» марта 2026 г.



Шаин Кирилл Сергеевич