

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПолиТэр»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	4
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	5
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	6
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.1. Нематериальные активы».....	13
3.2. Основные средства.....	13
3.3. Финансовые вложения.....	15
3.4. Запасы	15
3.5. Дебиторская задолженность	16
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
3.7. Раскрытие информации о капитале.....	17
3.8. Обязательства	18
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	19
3.10. Прочие доходы и расходы.....	19
3.11. Расчеты по налогу на прибыль	20
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	21
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	22
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».....	24

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «ПолиТэр».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «ПолиТэр».

1.3. Место нахождения Общества: 420006, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Рахимова, д.63 В пом.1;

1.4. Общество зарегистрировано 02.09.2004г. Инспекцией МНС России по Советскому району г. Казани Республики Татарстан за основным государственным регистрационным номером 1041630219564.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №002936161 от 28.12.2006 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год - 74 человека, 2025 год - 66 человек, численность работающих на 31.12.2023 - 85 человек, на 31.12.2024 - 79 человек, на 31.12.2025 - 69 человек.

1.7. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Молочкин Сергей Александрович	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 2 000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Исполнительным единоличным органом общества на основании Устава ООО «ПолиТэр» является генеральный директор. Решением единственного участника общества с ограниченной ответственностью «ПолиТэр» №12 от 19.04.2023г. назначен Молочкин С.А.

1.11. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Оптовая реализация полиэтиленовым сырьем и пластмассами в первичной форме (код ОКВЭД 2- 46.75).

-Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (код ОКВЭД 2-46.49).

Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, сдача в аренду помещений.

1.12. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
- собственные	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
- арендованные	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расходы будущих периодов	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Нематериальные активы	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Финансовые вложения	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Расхождений с учетными данными не обнаружено

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Перевезенцеву Чулпан Рустамовну.

1.14. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества на 2025 год является ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр

аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснения к приложениям и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику на 2025 год:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Раздел 12 УП Общества Создание оценочных обязательств (резерв) на демонтаж и утилизацию	Пункт 2 Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н	Приказ Общества «О внесении изменений к учетной политике для целей бухгалтерского учета» №2УП от 30.12.2024г.
2	Раздел 1.1 УП Общества Применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ Общества «О внесении изменений к учетной политике для целей бухгалтерского учета» №3УП от 30.12.2024г.
3	Раздел 1.1 УП Общества Применение ФСБУ 28/2023 «инвентаризация».	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приказ Общества «О внесении изменений к учетной политике для целей бухгалтерского учета» №3УП от 30.12.2024г.
4	Раздел 1.1 УП Общества Применение ФСБУ 9/2025 «Доходы».	Изменение законодательства (начало досрочного применения с 01.01.2025 г. ФСБУ 9/2025 «Доходы»)	Приказ Общества «О внесении изменений к учетной политике для целей бухгалтерского учета» №3УП от 30.12.2024г.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и

макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения;
- 5) полезные модели;
- 6) промышленные образцы;
- 7) секреты производства (ноу-хау);
- 8) селекционные достижения;
- 9) лицензии и разрешения;

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов:

- 1) для произведений науки, литературы и искусства: Произведения науки, литературы и искусства;
- 2) для программ для ЭВМ: программы ЭВМ

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования по группам НМА:

- объекты патентного права (товарные знаки, изобретения): срок действия патента
- объекты авторского права (базы данных, программное обеспечение, НИОКР): 3 года
- средства индивидуализации (фирменное наименование, логотип и т.д.): от 3-5 лет
- иные объекты НМА (ноу-хау, технология, деловая репутация): 10 лет

По объектам нематериальных активов, являющимся исключительными правами на ноу-хау, исключительными правами на использование программы для ЭВМ и (или) баз данных, срок полезного использования устанавливается равным трем годам.

По всем иным нематериальным активам срок полезного использования определяется исходя из срока действия патента, свидетельства или срока, указанного в договоре.

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000,00 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- 1) инвестиционная недвижимость
- 2) машины и оборудование
- 3) транспортные средства
- 4) хозяйственный инвентарь
- 5) завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

- инвестиционная недвижимость: не менее срока договора аренды;
- машины и оборудование: от 85 до 120 месяцев;
- транспортные средства: от 37 до 60 месяцев;
- хозяйственный инвентарь: от 13 до 36 месяцев.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

2.4.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;

– 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» (код 1150). Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие долгосрочные обязательства» (код 1450). Краткосрочное обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие краткосрочные обязательства» (код 1550).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.4.4. Учет финансовых вложений

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. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость

передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков

2.4.7. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;

- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.4.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Оптовая реализация полиэтиленовым сырьем и пластмассами в первичной форме;
- Оптовая торговля прочими товарами;
- Доходы по коммерческому кредиту

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения. Со счета списываются расходы в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полном размере в конце месяца.

Расходы, связанные с доставкой товаров от поставщиков до склада Общества, списываются по среднему проценту пропорционально удельному весу реализованного товара.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15 %.

2.4.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы»

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.5 табличной части настоящих пояснений.

По состоянию на «31» декабря 2025г., 2024г., 2023г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2025 и 2024г.г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся здания и помещения. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок.

Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 4
(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Арендный доход по операционной аренде, в.ч.:	68 558	91 436
Доходы, относящиеся к переменным платежам	13 738	22 806

Далее представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя:

Таблица 5
(тыс. руб.)

	2026г.	2025 г.
Менее 1 года	83 011	11 686
От 1 года до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого платежей к получению по операционной аренде	83 011	11 686

Аренднованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся помещения, земли, транспортные средства.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2025 г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

Таблица 6
(тыс. руб.)

На «31» декабря 2025 г., в том числе	2 509
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	2 172
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	337
Поступления в 2025 г.	48
Платежи в 2025 г.	(9 578)
Начисление процентов в 2025 г.	418
Переоценка в 2025 г.	-
На «31» декабря 2024 г., в том числе	15 708
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	8 496
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	7 212
Поступления в 2024 г.	7 877
Платежи в 2024 г.	(8 591)
Начисление процентов в 2024 г.	1 191
Переоценка в 2024 г.	-
На «31» декабря 2023 г., в том числе	15 231
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	8 313
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	6 918
Поступления в 2023г.	13 344
Платежи в 2023 г.	(9 374)
Начисление процентов в 2023 г.	1 579
Переоценка в 2023 г.	-

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 7
(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(5 377)	(7 353)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(418)	(1 191)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	(9 999)	(12 593)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	(-)	(-)

3.3. Финансовые вложения

Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» раскрыта в таблицах 5.1 – 5.2 табличной части настоящих пояснений.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 6.1 – 6.2 табличной части настоящих пояснений.

В течение 2025 года восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов не происходило.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2025 году составили 108 479 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 26 тыс. руб.
- по товарам – 108 453 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1 – 7.2 табличной части настоящих пояснений.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №8):

Таблица 8
(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	-	-	-
Валютные счета	-	-	4 301
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	-	-	4 301
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	-	4 301	43 873
Остаток на конец года (стр. 4500)	-	-	4 301
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(257)	420	(49 341)

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

В 2025 году 1 601 730 тыс. руб.:

- Факторинг 1 408 325,68 тыс. руб.
- Возвраты от поставщиков 146 516,36 тыс. руб.
- Бонусы 13 717,29 тыс. руб.
- Расчеты по претензиям 7 826,01 тыс. руб.
- Возвраты от банков 4 592,59 тыс. руб.
- Проценты по депозитам 1 318,66 тыс. руб.
- Прочие 19 433,41 тыс. руб.

В 2024 году 3 903 139 тыс. руб.:

- Возвраты от поставщиков 287 417,69 тыс. руб.

Прочие поступления 3 615 721,31 тыс. руб.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Отток денежных средств по аренде в сумме 2288 тыс. руб. за 2025 г. и 9374 тыс. руб. за 2024 г.;

иные существенные статьи прочих платежей, не раскрытых в ОДДС:

В 2025 году 2 530,54 тыс. руб.:

- Возврат покупателям 230 074,30 тыс. руб.
- Проценты по факторингу 48 119,62 тыс. руб.
- Проценты за получение БГ 4 487,67 тыс. руб.
- Платежи в бюджет 141 082 тыс. руб.
- Таможенные платежи 53 650 тыс. руб.
- Услуги банков 7 907,54 тыс. руб.
- курсовые разницы 526,08 тыс. руб.
- Прочие 2 044 696,26 тыс. руб.

В 2024 году 600 934 тыс. руб.:

- Прочие 600 934 тыс. руб.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Раскрытие информации о капитале

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
Молочкин Сергей Александрович	100	2000
Итого	100	2000

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 2 000 000 (Два миллиона) рублей.

Уставный капитал разделен на одну долю.

Доля является размещенной и полностью оплаченной участником Общества.

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

Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества составляет 2000 000 рублей.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	1	2 000 000
Количество долей на конец отчетного периода	1	2 000 000

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

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Доли, принадлежащие дочерним и зависимым обществам, а также иным аффилированным лицам отсутствуют

Окончательный размер годовых дивидендов, приходящихся на одну долю в уставном капитале, будет определен и утвержден Решением общего собрания участников Общества, которое состоится в 2026 году. Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности после принятия указанного решения.

3.8. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных. Информация о наличии и движении обязательств представлена в таблицах 8.1 – 8.2 табличной части настоящих пояснений.

Таблица 9
(тыс. руб.)

Заемные средства, стр. 1510	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Сумма основного долга	1 289 619	954 555	1 374 532
Сумма начисленных процентов	15 505	16 445	7 078
Итого:	1 305 123	971 000	1 381 610

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024-2025 году:

Таблица 10
(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 да), в т. ч.	971 000	8 670 368	(8 336 245)	1 305 123	18-26%
<i>основной долг</i>	954 555	8 360 267	(8 025 203)	1 289 619	х
<i>проценты</i>	16 445	310 101	(311 042)	15 505	х

Оценочные обязательства

Таблица 12
(тыс. руб.)

Наименование казателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	за 2025год	4 277	4 214	-	(4 277)	4 214
	за 2024год	4 814	4 277	-	(4 814)	4 277
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	за 2025год	4 277	4 214	-	(4 277)	4 214
	за 2024год	4 814	4 277	-	(4 814)	4 277

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 13
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Торговля оптовая химическими продуктами	9 080 419	(8 432 587)	15 006 348	(14 239 692)
2	Сдача в аренду нежилых помещений и пр.	68 780	(17 706)	111 905	(22 219)
3	Доходы по ком. кредиту	123 424	-	153 738	-
Итого		9 272 623	(8 450 293)	15 271 991	(14 261 912)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 13.

3.10. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15.

Прочие доходы

Таблица 14
(тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Доход по процентам	11 830	6 744
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4 918	22 371
Штрафы, пени, неустойки	6 523	119 910
Резерв по сомнительным долгам	-	22 980
Резерв по отпускам	63	-
Курсовые разницы	-	325
Прочие доходы	17 265	1 514

Итого	40 599	173 844
-------	--------	---------

Прочие расходы

Таблица 15
(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	310 602	329 476
Прибыли (убыток) прошлых лет	10 939	433
Отклонение курса продаж (покупки) иностранной валюты от официала. курса	526	591
Курсовые разницы	278	-
Услуги кредитных организаций	7 854	15 859
Расходы на услуги факторинга	29 173	152 889
Налоги и сборы	15 154	13 382
Расходы, не принимаемые к налогообложению	826	2 785
Расходы, связанные с продажей валюты	-	562
Штрафы, пени, неустойки	5 679	-
Прочие расходы	7 931	29 739
Реализация иного имущества	3 141	-
Благотворительная помощь	2 628	-
Госпошлина	2 076	-
Итого	396 807	545 716

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 16
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	92 504	71 068
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(23 126)	(14 214)
4. Постоянный налоговый доход (расход)	(221)	(6 426)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(23 347)	(20 640)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	3 980	(8 176)
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	3 980	(5 751)
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>		(2 425)
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	(27 327)	(12 465)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 109 309 тыс. руб., в предыдущем году – 62 325 тыс. руб.

3.12. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.12.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

Таблица 17
(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Молочкин Сергей Александрович ИП	-	5 550	5 550
Итого		5 550	5 550

3.12.2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Таблица 18
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	62 885	59 285	59 285

3.12.3. Обеспечения выданные

Таблица 19
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	582 794	271 189	268 742
в том числе:			
СБЕРБАНК ПАО	293 143	188 595	188 595
ВТБ БАНК ПАО	89 639	82 456	80 009
ЖАК ООО	12	12	12
Ансат ООО	-	126	126
Сибур Холдинг ПАО	200 000	-	-

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 20
(тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2025 год	2024 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	278	325
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	-	-
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	-	-

Таблица 21
(руб.)

Курсы валют	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.
Долл. США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами у Организации являются:

Таблица 22

№ п/п	ФИО/ Наименование организации	Характер отношений
1	ООО «Поли 10»	Контролируется одним лицом
2	ИП Молочкин Сергей Александрович	Участник
3	ООО «Тапласт»	Контролируется одним лицом
4	ООО «Политэр 2»	Контролируется одним лицом
5	ООО «Интерпластик»	Контролируется одним лицом
6	ООО «ММБ»	Контролируется одним лицом
7	ООО "Акпп Групп"	Контролируется одним лицом
8	ООО "Акпп Групп Краснодар"	Контролируется одним лицом
9	ООО "Акпп Групп Уфа"	Контролируется одним лицом

Информация по незавершенным на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. операциям со связанными сторонами

С учетом требований законодательства ниже раскрываются наиболее существенные операции организации со связанными сторонами

Таблица 23
(тыс. руб.)

№№ п/п	Вид сделок	За 2024 год	Незавершенные на 31.12.24г. суммы сделок	За 2025 год	Незавершенные на 31.12.25г. суммы сделок	Условия расчетов по сделкам
--------	------------	-------------	------------------------------------------	-------------	------------------------------------------	-----------------------------

1	ИП Молочкин Сергей Александрович	806	42 186	6 643	35 543	
	- продажа по договору комиссии (ООО «ПолиТэр» комиссионер)			1000	1000	Денежными средствами
	- погашение начисленных процентов по займам (ООО «ПолиТэр» заимодавец)	-	4 286	3 056	1 230	Денежными средствами
	- аренда имущества (ООО «ПолиТэр» арендатор)	806	37 900	2 587	35 313	Денежными средствами
2	ООО «Тапласт»	271 145	(214 069)	272 399	58 330	
	- сдача в аренду нежилого помещения	652	749	16	765	Денежными средствами
	Получен займ	(41 291)	(41 291)	41 291		Денежными средствами
	- покупка товара	(5 185)	(5 185)	5 182	(3)	Денежными средствами
	- реализация товаров и пр. (ООО «ПолиТэр» поставщик)	(214 088)	(168 342)	175 410	7 068	Денежными средствами
	-продажа ТС (ООО «ПолиТэр» продавец)	(720)	-			Денежными средствами
	- выдан займ	(10 500)	-	50 500	50 500	Денежными средствами
	- погашение начисленных процентов по займам (ООО «ПолиТэр» заимодавец)	(4)	-			Денежными средствами
3	ООО «ПолиТэр 2»	4 287	38 921	(1 908)	37 013	
	-погашение дебиторской задолж	-	37 453	(648)	36 805	Денежными средствами
	- погашение займа	-	-			-
	- аренда помещения (ООО «ПолиТэр» арендатор)	4 287	1 468	(1260)	208	Денежными средствами
4	ООО «Интерпластик»	1 124	4 434	(-4 434)		
	-реализация товара	1 124	4 434	(-4 434)		Денежными средствами
5	ООО «Поли 10»	83 764	80 324	(68 945)	11 379	
	-реализация товара	83 689	80 400	(69 000)	11 400	Денежными средствами
	- сдача в аренду нежилого помещения	75	(75)	55	(20)	Денежными средствами
6	ООО "Акпп Групп Краснодар"	35	605	74	679	
	-предоставление займа	-	605	74	679	Денежными средствами
7	ООО "Акпп Групп"	2 274	43 960	5 610	49 570	
	-предоставление займа	2 274	43 960	5 610	49 570	Денежными средствами
8	ООО "Акпп Групп Уфа"	35	605	74	679	

-предоставление займа	-	605	74	679	Денежными средствами
-----------------------	---	-----	----	-----	----------------------

**Вознаграждения основному управленческому персоналу
(генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор)**

Таблица 24
(тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
краткосрочные вознаграждения	6 625	10 180
долгосрочные вознаграждения	-	-

Вознаграждение основного управленческого персонала составило в 2025г. сумму 6 625 тыс. руб., страховые взносы с суммы вознаграждения составили 1 868 тыс. руб. Задолженность по выплате вознаграждения управленческому персоналу на 31.12.2025г. отсутствует.

Вознаграждение основного управленческого персонала составило в 2024г. сумму 10 180 тыс. руб., страховые взносы с суммы вознаграждения составили 2 313 тыс. руб. Задолженность по выплате вознаграждения управленческому персоналу на 31.12.2024г. отсутствует.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем является Молочкин Сергей Александрович.

В течение 2025 года были выплачены дивиденды участнику согласно Решений № 21 от 08.11.2024 г. единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ПолиТэр» в сумме 14 миллионов рублей.

Остаток задолженности по дивидендам перед учредителем на 31.12.2024г. составил 7 миллионов рублей.

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 25
(тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2024г	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025г
Амортизация ОС	268 270	46 159	314 429
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	3 600	3 600	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	4 277	63	4 214
Отложенные налоговые активы	8 566	2 781	5 785
Отложенные налоговые обязательства	20 691	6 761	13 930

Генеральный директор _____ (Молочкин С.А.)

19.02.2026