

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Полипап»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Полипап» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу № 15, 25 сентября 2020 года (ОГРН 1207800123190, ИНН 7813647414).

Место нахождения/юридический: 198097, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нарвский Округ, пр-кт Стачек, дом 47, строение 17, помещение 2-Н

Основной вид деятельности (ОКВЭД 17.22 (Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения):

Общество является коммерческой организацией, учредительным документом является Устав.

В соответствии с критериями, установленными статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Общество соответствует статусу субъекта малого предпринимательства (малого предприятия). Включено Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10 октября 2020 г.

Бухгалтерская отчетность составлена за календарный год (с 01.01.2025 по 31.12.2025). Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3 Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

2.4 Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к

недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.5 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6 Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.10 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения.

Изменения в учетную политику общества в течение 2025 года не вносились.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1 Внеоборотные активы

№	Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
1	Основные средства	34 698	32 625	+2 073
2	Незавершенное строительство	2 338	0	+2 338
3	Права пользования активами	129 328	80 695	+48 633
	Итого внеоборотные активы	166 719	113 320	+53 399

Увеличение собственных основных средств связано с приобретением нового оборудования.

Права пользования активами возросли на 48,6 млн руб. в связи с заключением новых долгосрочных договоров аренды/лизинга производственных и складских помещений, оборудования.

Основную долю в составе основных средств составляют машины и оборудование (балансовая стоимость на 31.12.2025 — 34 136 тыс. руб.).

В 2025 году Общество осуществляло капитальные вложения в основные средства на общую сумму 80 705 тыс. руб. (76 981 тыс. руб. на приобретение + 3 724 тыс. руб. на создание). Основная

часть затрат пришлось на приобретение производственного оборудования (69 391 тыс. руб.). По итогам года большая часть этих вложений (75 302 тыс. руб.) была принята к учету в качестве объектов основных средств.

На конец отчетного периода остались незавершенные капитальные вложения на сумму 2 338 тыс. руб., связанные с созданием серверного оборудования.

Права пользования активами (аренда)

На 31.12.2025 балансовая стоимость прав пользования составила 129 328 тыс. руб. (157 813 тыс. руб. фактическая стоимость минус 28 485 тыс. руб. амортизация).

3.2. Оборотные активы

3.2.1 Запасы

В бухгалтерском балансе стоимость запасов представлена в следующем виде:

№	Показатель (тыс. руб.)	на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	Материалы, в т.ч.	98 442	87 167
2	Сырье и материалы	98 098	87 071
3	Инструмент	75	75
4	Прочие материалы	21	21
5	Малоценное оборудование и запасы	248	
6	Затраты в НЗП по договорам, формирующим план производства	-	-
7	Готовая продукция и товары для перепродажи	3 283	1 812
	ИТОГО:	101 725	88 979

Рост запасов на 14,4% (с 88 979 тыс. руб. до 101 725 тыс. руб.) обусловлен увеличением объема производства и созданием страхового запаса сырья в условиях колебаний курса валют и цен на полимеры и картон

3.2.2. Финансовые и другие оборотные активы

№	Показатель (тыс. руб.)	на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	95 434	34 017
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 418	12 070
3	Прочие дебиторы	5 314	5 648
	ИТОГО:	117 166	51 735

Дебиторская задолженность увеличилась в основном за счет:

- роста отгрузок крупным покупателям с отсрочкой платежа (95 434 тыс. руб. на конец года);
- Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует, резерв под обесценение не формировался.

3.4. Капитал и обязательства

	Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
1	Нераспределенная прибыль	21 587	8 060	+13 527
2	Долгосрочные заемные средства	110 267	82 430	+27 837
3	Обязательство по аренде (долгосрочное)	114 955	74 106	+40 849
4	Кредиторская задолженность	140 100	89 677	+50 423

- Увеличение долгосрочных займов и кредитов (на 27,8 млн руб.) связано с привлечением целевых кредитов на приобретение оборудования и пополнение оборотных средств.

- Обязательство по аренде возросло пропорционально новым договорам аренды. В составе краткосрочных обязательств отражена текущая часть обязательств по аренде (отнесена в кредиторскую задолженность по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).
- Кредиторская задолженность выросла в 1,75 раза, преимущественно за счет увеличения задолженности перед поставщиками сырья (96 746 тыс. руб.) и задолженности по налогам. Увеличение налоговой задолженности связано с ростом объемов реализации и переходом на единый налоговый счет в середине года.

3.5 Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

	Кредитное соглашение / договор займа (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Кабин Петр Алексеевич		
	1005/24 от 10.05.2024	1 200	1200
	Цессия бн от 09.04.2025	59 499	75 230
2	ОБЪЕДИНЕННЫЙ КАПИТАЛ АО БАНК		
	K25-810/3107-01 от 31.07.2025	49 568	
3	АЛЬФА-БАНК АО		
	0C753T001 от 14.12.2023		6 000
	ИТОГО:	110 267	82 430

4. Основные показатели деятельности и финансового положения

Основной вид деятельности в 2025 году, как и в предыдущие годы - разработка и производство брендированной бумажной упаковки.

Компания осуществляет полный производственный цикл:

- Собственная типография (3 печатные машина Heidelberg);
- Пост - печать (тиснение, конгрев и т.д.);
- Формовка (10 сборочных станков New-Top Debao);
- Автоматизированная упаковка готовой продукции;
- Маркировка времени и даты пр-ва на дне стакана;
- Логистика до конечного клиента.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В 2025 году деятельность организации характеризовалась значительным ростом масштабов производства и реализацией инвестиционного проекта по расширению производственных мощностей

№	Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Изменение
1	Выручка	594 095	312 257	+90,3%
2	Себестоимость продаж	(437 099)	(264 170)	+65,5%
4	Управленческие/коммерческие расходы	(127 236)	(40 999)	+210,3%
5	Чистая прибыль	13 527	5 132	+163,6%

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

№	Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.
1	Общая сумма произведенных затрат, в. т.ч.:	564 335	305 187
2	Материальные затраты	273 130	168 048
3	Расходы на оплату труда	100 842	33 755
4	Отчисления на социальные нужды	19 777	5 897
5	Амортизация	28 051	16 783
6	Прочие затраты	143 081	80 686
7	Изменение величины незавершенного производства	(546)	17

Рост выручки обусловлен увеличением объема реализации продукции (+90%) в связи с выходом на новые рынки сбыта и запуском дополнительных производственных линий.

Рост себестоимости (на 66,5%) связан с увеличением закупок сырья (полимеры и картон) и энергоресурсов.

Значительное увеличение управленческих и коммерческих расходов (с 41 млн руб. до 127 млн руб.) вызвано:

- ростом численности административно-управленческого персонала;
- расходами на сопровождение долгосрочных договоров аренды (в составе управленческих отражена амортизация прав пользования и часть процентов по аренде);
- увеличением расходов на аренду офисных и складских помещений.
- Чистая прибыль увеличилась на 163,6%

	Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
	Финансовый результат от продажи основных средств и иного имущества	1 267	-
	Финансовый результат от покупки - продажи ТМЦ	3 446	332
	Прочие доходы	368	-
	ИТОГО:	5 081	322

Текущий налог на прибыль (4 512 тыс. руб.) рассчитан по ставке 25% от налогооблагаемой прибыли с учетом корректировок постоянных разниц. Отложенные налоги не отражались в связи с применением упрощенного способа учета (разрешенного для субъектов МСП).

Показатель EBITDA (рассчитан как прибыль до налогообложения + проценты к уплате + амортизация) составил 56 277 тыс. руб., что свидетельствует о сохранении операционной рентабельности на уровне, достаточном для обслуживания долга.

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина активов Общества (валюта баланса) составила 387 008 тыс. руб.

Чистые активы Общества

Отчетность за 2025 год составлена на основе допущения непрерывности деятельности. В таблице ниже указана динамика компонентов капитала.

N п/п	Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
1	Сумма чистых активов	19 527	8 160	11 367
2	Уставный капитал	100	100	-
3	Нераспределенная прибыль	19 427	8 060	11 367

5. Информация о связанных сторонах

На 31.12.2025 года единственным участником и единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Общества является:

Кабин Петр Алексеевич – доля в уставном капитале составляет 100%.

В течение 2025 года между Обществом и его участником (Кабиним П.А.) совершались операции в рамках обычной хозяйственной деятельности, в том числе:

Начисление и выплата вознаграждения по трудовому договору за исполнение обязанностей Генерального директора.

Получение и погашение займов, начисление процентов

Условия указанных операций не отличались от условий аналогичных операций с несвязанными сторонами.

Условия сделок соответствуют рыночным, существенного влияния на финансовое положение организации не оказали.

6. События после отчетной даты

В период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности (30.03.2026) произошли следующие события, существенно влияющие на оценку активов и обязательств организации, а также на ее дальнейшее развитие:

6.1. Изменение структуры собственности

В феврале 2026 года единственным участником Общества было принято решение об увеличении уставного капитала и о принятии в состав участников Общества нового участника. Указанные изменения были внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 16 марта 2026 года.

6.2. Завершение инвестиционной фазы

В феврале 2026 года завершены пусконаладочные работы по новому оборудованию, что позволит в 2026 году увеличить производственные мощности на 25%. Данное событие не требует корректировки данных отчетности, но будет учтено при формировании показателей 2026 года.

6.3. Изменение учетной политики с 2026 года

В связи с увеличением масштабов деятельности, необходимостью формирования полной бухгалтерской отчетности для новых инвесторов и ростом требований к прозрачности финансовой информации, с 1 января 2026 года ООО «ПОЛИПАП» переходит на ведение бухгалтерского учета без использования упрощенных способов, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Соответствующие изменения в учетную политику утверждены приказом генерального директора № 1БУ от 20.03.2026. Основные изменения:

- Учет основных средств будет вестись в полном соответствии с ФСБУ 6/2020: признание, амортизация, обесценение, раскрытие информации в отчетности. Переоценка основных средств предусмотрена.

- Учет аренды (ФСБУ 25/2018) сохранит порядок признания активов в виде права пользования и обязательств по аренде, но будут детализированы подходы к разделению договоров на компоненты аренды и услуг.

- Учет запасов (ФСБУ 5/2019) дополнится порядком создания резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов.

- Учет выручки (ФСБУ 24/2021) будет предполагать более детальное раскрытие информации об исполнении обязательств по договорам, включая выделение существенных компонентов.

- Налог на прибыль будет отражаться с применением ПБУ 18/02 (полный порядок расчета отложенных налогов), в том числе с признанием отложенных налоговых активов и обязательств.

Бухгалтерская отчетность будет составляться в полном формате (формы № 1 и № 2 с расширенными показателями, а также приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Переход на полный бухгалтерский учет позволит обеспечить сопоставимость данных для стратегических инвесторов, повысить точность управленческих решений и подготовить базу для возможного публичного раскрытия отчетности в будущем.

За 2025 год существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, его финансовые результаты или движение денежных средств, не произошло.

Сведения о существенных фактах хозяйственной жизни, не нашедших отражения в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах, отсутствуют.

Общество не применяет профессиональные суждения, которые оказывали бы существенное влияние на принимаемые учетные решения, за исключением установленного в учетной политике лимита списания основных средств.

7. Перспективы развития общества

ООО «ПОЛИПАП» планирует активное развитие Общества:

- Расширение производства. Покупка и запуск в эксплуатацию нового производственного оборудования, направленного на увеличение выпуска готовой продукции и повышение эффективности производственных процессов;
- Развитие новых рынков сбыта (федеральный ритейл) и расширение ассортимента выпускаемой продукции;
- Модернизация системы управления. В рамках соглашения с новым инвестором внедряется интегрированная система управления производством и финансами на базе 1С КОРП с специализированным отраслевым решением А-Систем, что повысит прозрачность операционной деятельности и сократит операционные издержки примерно на 10–12%.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

8.1 Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

8.2 Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью.

Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости взыскивает задолженность через суд и службу судебных приставов.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности.

8.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов, а также поддержание достаточного количества открытых кредитных линий и иных заимствований.

8.4 Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением

специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Общество разработало ряд мер по сокращению влияния санкционных рисков – замена поставщиков, мониторинг изменения цен и включение в договоры условия по увеличению стоимости договоров при увеличении цен на покупные комплектующие и материалы.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ПОЛИПАП» за 2025 год отражает достоверно имущественное и финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. События, наступившие после отчетной даты, раскрыты в настоящей пояснительной записке в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Генеральный директор
ООО «Полипап»

/ Кабин П.А./

30.03.2026