Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 год

Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»**	по ОКПО	03367913
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7727294733
Организационно-правовая форма	**Общество с ограниченной ответственностью**	по ОКОПФ	1 23 00
Форма собственности	**Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКФС	23
Адрес в пределах местонахождения	**117623, г. Москва, ул. Мелитопольская 2-я, владение 4А, строение 40**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит	**АО ДРТ**		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации		ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1027700425444

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ Да ☐ Нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность **Общее собрание участников**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

		Форма по ОКУД	0710001
		Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»	по ОКПО	03367913
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Основные средства	1150	17,286	30,186	32,968
12	Отложенные налоговые активы	1180	8,733	11,730	11,368
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	525	936
	Итого по разделу I	**1100**	**26,019**	**42,441**	**45,272**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	2,508	20,132	18,800
6	Дебиторская задолженность	1230	306,398	260,328	223,294
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		5,354	9,187	20,427
	расчеты с покупателями и заказчиками		296,308	246,336	201,273
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами		4,736	4,805	1,594
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	229,441	137,965	122,719
	в том числе:				
	расчетные счета		225,104	128,571	1,468
	валютные счета		4,337	9,394	1,251
	денежные эквиваленты		-	-	120,000
	Прочие оборотные активы	1260	198	71	107
	Итого по разделу II	**1200**	**538,545**	**418,496**	**364,920**
	БАЛАНС	**1600**	**564,564**	**460,937**	**410,192**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	35,000	35,000	35,000
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	190	190	190
	Нераспределенная прибыль	1370	346,584	263,191	187,117
	Итого по разделу III	**1300**	**381,774**	**298,381**	**222,307**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Отложенные налоговые обязательства	1420	4,735	8,971	7,877
4	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1,315	17,073	22,713
	Итого по разделу IV	**1400**	**6,050**	**26,044**	**30,590**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Кредиторская задолженность	1520	154,544	117,860	143,673
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		121,789	90,963	121,935
	расчеты с покупателями и заказчиками		16	821	3,864
	расчеты по налогам и сборам		30,053	24,121	15,987
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2,686	1,955	1,887
9	Оценочные обязательства	1540	5,350	5,235	4,358
4	Прочие краткосрочные обязательства	1550	16,846	13,417	9,264
	Итого по разделу V	**1500**	**176,740**	**136,512**	**157,295**
	БАЛАНС	**1700**	**564,564**	**460,937**	**410,192**

Генеральный директор
30 марта 2026 года

А. Н. Смирнов

«Линпак Трейдинг Рус»
LLC «Linpac Trading Rus»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

		Форма по ОКУД	0710002
		Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»**	по ОКПО	03367913
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
10	Выручка	2110	1,408,409	1,289,127
11	Себестоимость продаж	2120	(1,174,513)	(1,114,162)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**233,896**	**174,965**
11	Коммерческие расходы	2210	(81,695)	(54,945)
11	Управленческие расходы	2220	(30,669)	(29,238)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**121,532**	**90,782**
	Проценты к получению	2320	19	6,935
	Проценты к уплате	2330	(4,106)	(4,160)
	Прочие доходы	2340	96	2,537
	Прочие расходы	2350	(3,803)	(1,483)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**113,738**	**94,611**
12	**Налог на прибыль организаций**	**2410**	**(30,345)**	**(18,537)**
	в т. ч.			
12	текущий налог на прибыль организаций	2411	(31,584)	(17,805)
12	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1,239	(732)
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**83,393**	**76,074**
	Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**83,393**	**76,074**

Генеральный директор А. Н. Смирнов

30 марта 2026 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

		Форма по ОКУД	0710004
		Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»**	по ОКПО	03367913
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспре-деленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 года	**3100**	**35,000**	**190**	**187,117**	**222,307**
На 31 декабря 2023 года после корректировки	**3101**	**35,000**	**190**	**187,117**	**222,307**
За 2024 год					
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	76,074	**76,074**
На 31 декабря 2024 года	**3250**	**35,000**	**190**	**263,191**	**298,381**
На 31 декабря 2024 года	**3200**	**35,000**	**190**	**263,191**	**298,381**
На 31 декабря 2024 года после корректировки	**3201**	**35,000**	**190**	**263,191**	**298,381**
За 2025 год					
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	83,393	**83,393**
На 31 декабря 2025 года	**3300**	**35,000**	**190**	**346,584**	**381,774**

Генеральный директор А. Н. Смирнов

30 марта 2026 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

		Форма по ОКУД	0710005
		Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»**	по ОКПО	03367913
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4110**	**1,362,306**	**1,253,920**
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1,362,287	1,246,984
	прочие поступления	4119	19	6,936
	Платежи – всего	**4120**	**(1,255,720)**	**(1,230,447)**
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1,139,796)	(1,150,581)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(52,062)	(44,545)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(4,106)	(4,160)
	налога на прибыль организаций	4124	(28,446)	(22,310)
	прочие платежи	4129	(31,310)	(8,851)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**106,586**	**23,473**
	ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**-**	**-**
	ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Платежи – всего	**4320**	**(13,667)**	**(9,439)**
	в том числе:			
	прочие платежи	4329	(13,667)	(9,439)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(13,667)**	**(9,439)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**92,919**	**14,034**
7	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**137,965**	**122,719**
7	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**229,441**	**137,965**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1,443)	1,212

Генеральный директор А. Н. Смирнов

30 марта 2026 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ «ЛИНПАК ТРЕЙДИНГ РУС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус» (далее – «Общество») зарегистрировано 4 июля 2016 года по адресу Российская Федерация, 117216, г. Москва, ул. Феодосийская д. 1, стр. 16 (Свидетельство о государственной регистрации 77 № 017855183 от 4 июля 2016 года). В феврале 2017 года были внесены изменения в юридический адрес. Общество находится по адресу 117623, г. Москва, ул. 2-я Мелитопольская, владение 4А, строение 40.

Общество входит в группу Клёкнер Пентапласт (Klöckner Pentaplast).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Учредителем и единственным участником является Linpac Packaging GmbH, созданное в соответствии с законодательством Германии, и владеющее 100% долей.

Конечным контролирующим собственником Общества является частный инвестиционный фонд Strategic Value Partners, LLC, базирующийся в Гринвич, штат Коннектикут, США. Фонд контролирует долю в 60% в группе Клёкнер Пентапласт, частью которой является Общество. Остальные 40% группы Клёкнер Пентапласт принадлежат группе частных инвесторов и инвестиционных фондов.

С февраля 2026 года конечным контролирующим акционером (владельцем) Общества стала компания Kleopatra Topco S.A. (Люксембург). В структуре владения Kleopatra Topco S.A. нет ни одного физического или юридического лица, владеющего более, чем 25% акций компании.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, избираемый на основании решений Единственного участника. Данную должность занимает с 4 июля 2016 года Смирнов Алексей Николаевич. Последнее решение Единственного участника Общества о переизбрании № 16 от 28 февраля 2025 года.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля упаковочными материалами для пищевой промышленности.

Численность работников Общества на 31 декабря 2025, 2024 годов составила 15 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года № 1, с изменениями согласно приказу генерального директора от 30 декабря 2024 года № УП/1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств проведена 10 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризаций запасов, которые проведены по состоянию на 5 декабря 2025 года по складу в г. Москве, на 19 декабря 2025 года по складу ответственного хранения в г. Новосибирске и на 23 декабря 2025 года по складу ответственного хранения в г. Санкт-Петербурге.

2.4. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке, средства в расчетах, исчислены на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет запасов

Основным видом запасов является приобретенный товар. Товар и материалы учитываются и отражаются в балансе по фактической себестоимости их приобретения, включая таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на заготовку и доставку товаров до складов, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)».

В Бухгалтерском балансе Общества запасы отражены по фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение стоимости товаров.

Общество установило в качестве единицы учета запасов номенклатурный номер.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Резерв под обесценение стоимости товаров также формируется исходя из сроков хранения товаров на складах и относится на себестоимость продаж.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.8. Учет аренды в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, рассчитанной исходя из данных ЦБ РФ о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, выданным нефинансовым организациям за аналогичный период, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие обязательства» с подразделением задолженности на долгосрочную и краткосрочную.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

(а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
(б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды;
(в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
(г) величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Основных средств».

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.9. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, все прочие поступления признаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.10. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, резервы по отпускам; прочие резервы);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью товаров, если последняя выше чистой стоимости продажи. Также резерв под обесценение запасов формируется в зависимости от сроков хранения товара на складах; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв создается по каждому номенклатурному номеру следующим образом:

- товар со сроком хранения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы стоимости товара;
- товар со сроком хранения менее 90 дней (включительно) резерв не создается;
- материалы для переработки со сроком хранения 181-365 дней включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы стоимости материалов для переработки;
- материалы для переработки со сроком хранения 366-540 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы стоимости материалов для переработки;
- материалы для переработки со сроком хранения свыше 541 день включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы стоимости материалов для переработки.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми договорами и внутренним положением о премировании;
  - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами. Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков создаются ежегодно.

2.12. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для определения отложенного налога на прибыль применяется балансовый способ, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «*Бухгалтерская (финансовая) отчетность*». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов доходов и расходов, а также изменил презентацию показателей Отчета о финансовых результатах, как это представлено ниже:

(тыс. руб.)

	За 2024 год		
Отчет о финансовых результатах	**Первоначальное значение**	**Новые требования ФСБУ 4/2023**	**Скоррек-тированное значение**
Прочие доходы	9,906	(7,369)	2,537
Прочие расходы	(8,852)	7,369	(1,483)

Изменение классификации денежных потоков по статье «Прочие налоги» отчета о движении денежных средств

В связи с тем, что суммы денежных потоков по уплате налогов, отличных от налога на прибыль организации, не являются существенными в отчете о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Компания решила отражать данные денежные потоки в составе строки с номером 4120 «Прочие платежи». Эффект от данного изменения на презентацию Отчета о движении денежных средств за 2024 год представлен ниже:

(тыс. руб.)

	За 2024 год		
Отчет о движении денежных средств	**Первоначальное значение**	**Отклонение вследствие изменения**	**Скоррек-тированное значение**
Прочие налоги	(8,160)	8,160	-
Прочие платежи	(691)	(8,160)	(8,851)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Право пользования активом	16,292	28,219	32,650
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	994	1,967	318
Итого	**17,286**	**30,186**	**32,968**

Права пользования активами Общества представлены главным образом арендой офиса и склада.

Права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Здания	**Транспортные средства**	**Итого**
Срок полезного использования, лет	5	5	-
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	**47,668**	**4,400**	**52,068**
Выбытие	-	(4,400)	**(4,400)**
Пересмотр стоимости	7,985	-	**7,985**
На 31 декабря 2024 года	**55,653**	**-**	**55,653**
Пересмотр стоимости	1,338	-	**1,338**
На 31 декабря 2025 года	**56,991**	**-**	**56,991**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	**(17,731)**	**(1,687)**	**(19,418)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(9,703)	(178)	**(9,881)**
Выбытие	-	1,865	**1,865**
На 31 декабря 2024 года	**(27,434)**	**-**	**(27,434)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(13,265)	-	**(13,265)**
На 31 декабря 2025 года	**(40,699)**	**-**	**(40,699)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	**29,937**	**2,713**	**32,650**
На 31 декабря 2024 года	**28,219**	**-**	**28,219**
На 31 декабря 2025 года	**16,292**	**-**	**16,292**

Движение величины обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата / зачет арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
(30,490)	-	-	(4,106)	17,773	(1,338)	(18,161)

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата / зачет арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
(31,977)	-	-	(4,160)	13,632	(7,985)	(30,490)

Сроки погашения обязательства по аренде и лизингу по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
До 1 года	18,524	17,522
От 1 года до 5 лет	1,334	18,772
Итого	**19,858**	**36,294**
Эффект дисконтирования	(1,697)	(5,804)
Итого обязательство по аренде	**18,161**	**30,490**
в том числе:		
Долгосрочное	1,315	17,073
Краткосрочное	16,846	13,417

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**30,664**	**30,664**
Поступления и затраты	1,115,494	**1,115,494**
Списание на себестоимость продаж	(1,122,174)	**(1,122,174)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**23,984**	**23,984**
Поступления и затраты	1,156,889	**1,156,889**
Списание на себестоимость продаж	(1,170,174)	**(1,170,174)**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**10,699**	**10,699**

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**11,864**	**11,864**
Начисление резерва	1,209	**1,209**
Восстановление резерва	(9,221)	**(9,221)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**3,852**	**3,852**
Начисление резерва	7,423	**7,423**
Восстановление резерва	(3,084)	**(3,084)**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**8,191**	**8,191**

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**18,800**	**18,800**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**20,132**	**20,132**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**2,508**	**2,508**

Запасы, переданные в переработку, находящиеся на ответственном хранении и в пути, по фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Товары на ответственном хранении	2,520	1,641	4,612
Товары в пути	-	13,429	-
Товары на ответственном хранении у покупателя	-	1,596	-
Товары, переданные в переработку	-	213	1,316
Итого	**2,520**	**16,879**	**5,928**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 1,689 тыс. руб., 4,349 тыс. руб. и 6,123 тыс. руб. соответственно.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	296,308	246,336	201,273
Авансы выданные	5,354	9,187	20,427
Прочие	4,736	4,805	1,594
Итого	**306,398**	**260,328**	**223,294**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2023 года	**702**
Использование резервов	(403)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**299**
Использование резервов	(142)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**157**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)
Счет	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Расчетный в рублях	225,104	128,571	1,468
Расчетный в долларах США	3,921	5,096	2
Расчетный в евро	416	4,298	1,249
Денежные эквиваленты	-	-	120,000
Итого	**229,441**	**137,965**	**122,719**

В октябре 2023 года Общество заключило с АО «ЮниКредит Банк» договор банковского вклада (депозита) и размещало денежные средства на срок до 3-х месяцев. С сентября 2024 года АО «ЮниКредит Банк» прекратило размещение денежных средств на вкладе (депозите).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российском представительстве UNICREDIT банк с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
Наименование показателя	**31 декабря**		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Поставщики и подрядчики	121,789	90,963	121,935
Расчеты по налогам и сборам	30,053	24,121	15,987
Авансы полученные	16	821	3,864
Прочие	2,686	1,955	1,887
Итого	**154,544**	**117,860**	**143,673**

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**3,024**	**1,334**	**4,358**
Увеличение резервов	204	2,878	**3,082**
Использование резервов	(871)	(1,334)	**(2,205)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**2,357**	**2,878**	**5,235**
Увеличение резервов	1,084	2,469	**3,553**
Использование резервов	(560)	(2,878)	**(3,438)**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**2,881**	**2,469**	**5,350**

Все оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов являются краткосрочными.

10. ВЫРУЧКА

(тыс. руб.)

Выручка от продажи товара	**2025 год**	**2024 год**
На территории Российской Федерации	1,399,363	1,282,608
В страны Таможенного союза	9,046	6,519
Итого	**1,408,409**	**1,289,127**

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Материальные затраты (себестоимость товара)	1,174,513	1,114,162
Расходы на оплату труда	41,181	35,660
Экологический сбор	20,898	7,031
Амортизация	14,239	10,767
Отчисления на социальные нужды	10,492	9,340
Складские расходы	6,663	3,563
Аудиторские, консультационные, информационные, юридические услуги	6,298	5,725
Транспортные услуги	3,485	3,782
Страхование	3,213	2,463
Затраты на автомобиль	1,311	1,311
Прочие расходы	4,584	4,541
Итого	**1,286,877**	**1,198,345**

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	**113,738**	**94,611**
Условный расход по налогу на прибыль	**28,435**	**18,922**
Постоянные налоговые расходы/(доходы):	**1,884**	**166**
по коммерческим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,722	313
по НДС, не подлежащему вычету	162	(147)
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:	**4,236**	**(1,094)**
по курсовым разницам	7	30
по аренде, лизингу	4,229	670
в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%	-	*(1,794)*
(Уменьшение)/увеличение отложенных налоговых активов:	**(2,997)**	**362**
по курсовым разницам	(13)	(30)
по резерву по отпускам	131	(134)
по резерву под обесценение запасов	1,085	(1,602)
по прочим расходам	(91)	230
по аренде, лизингу	(4,109)	(447)
в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25%	-	*2,345*
Итого отложенный налог на прибыль	**1,239**	**(732)**
Эффект изменения временных разниц	**1,239**	**(1,283)**
Эффект изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	**-**	**551**
Итого текущий налог на прибыль	**31,558**	**17,805**
Налог на прибыль	**30,319**	**18,537**

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25% и 20%, соответственно.

В связи с увеличением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль до 25% и возникновением операций в 2025 году, относящимся к 2024 году, Обществом была подана уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за 2024 год.

Соответственно сумма корректировок по налогу на прибыль за 2024 год в размере 26 тыс. руб. отражена в составе строк «Налог на прибыль организаций» и «Текущий налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- участник Общества (Пояснение 1);
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом или одной и той же группой лиц (компании под общим контролем), осуществляемым частным инвестиционным фондом Strategic Value Partners, LLC;
- основной управленческий персонал Общества - генеральный директор Общества Смирнов Алексей Николаевич.

Общество закупало товары по договорам поставок у «ЛИНПАК Пекеджинг Ист» ИООО, с местонахождением в Белоруссии, ООО «Клёкнер Пентапласт Рус», с местонахождением в России.

Закупки товаров у связанных сторон составили в 2025 году 85,17% от общей суммы закупок товаров.

Приобретение товаров, услуг*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	903,856	836,416
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»*	95,743	112,996
LINPAC PACKAGING (CHANGZHOU) CO., LTD	-	35,630
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	-	9,773
Итого	**999,599**	**994,815**

* Приобретение товаров указано включая НДС.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	3,880	901
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»*	-	16
Итого	**3,880**	**917**

* Реализация товаров указана включая НДС.

Денежные средства, полученные от продажи продукции, товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	3,690	208
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»*	-	16
Итого	**3,690**	**224**

* Суммы указаны включая НДС.

*Денежные средства, направленные на оплату товаров, услуг**

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	861,897	854,721
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»*	111,030	115,606
LINPAC PACKAGING (CHANGZHOU) CO., LTD	-	33,925
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	-	9,256
LINPAC Packaging Pontivy s.a	-	1,110
Итого	**972,927**	**1 014,618**

* Суммы указаны включая НДС.

*Дебиторская задолженность**

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год	2023 год
KLÖCKNER PENTAPLAST EUROPE GMBH & CO. KG	3,105	3,105	13,226
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	883	1,962	-
LINPAC Packaging Pontivy s.a	-	-	3,785
LINPAC PACKAGING (CHANGZHOU) CO., LTD	-	-	1,777
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	-	-	560
Итого	**3,988**	**5,067**	**19,348**

* Суммы указаны включая НДС.

*Кредиторская задолженность**

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год	2023 год
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	97,895	55,936	72,971
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»*	10,971	26,257	28,867
LINPAC Packaging Pontivy s.a	-	-	1,124
Итого	**108,866**	**82,193**	**102,962**

* Суммы указаны включая НДС.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу в 2025 году, составил 10,936 тыс. руб. и 7,655 тыс. руб. в 2024 году, включая оплату труда, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде с учетом НДФЛ. Начисленные в связи с вознаграждениями налоги и страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили в 2025 году 2,084 тыс. руб. и 1,503 тыс. руб. в 2024 году. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Гарантии и поручительства в 2025 и 2024 году Обществом не выдавались.

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Общество осуществляет свою деятельность в секторе торговли и реализует свою продукцию преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом на Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то, что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Общества.

Представленная бухгалтерская отчетность 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.

Общество переориентировало часть импортных закупок пленки ПВХ с европейского рынка на китайский рынок, но ослабление российской валюты, увеличение сроков доставки, качество товара негативно влияет на конкурентоспособность пленки китайского производства по сравнению с российской пленкой ПВХ.

Налогообложение – Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Действующее в России законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями Группы, а также к значительным операциям между компаниями Группы на внутреннем рынке, когда стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Контроль за трансфертным ценообразованием осуществляется ФНС России в особом порядке. Несоответствие цен в контролируемых сделках рыночному уровню может привести к налоговым доначислениям, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Руководство Группы внедрило специальные процедуры внутреннего контроля и полагает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню. Однако существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности и может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов деятельности Группы.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Общество полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчётной даты и на дату подписания отчетности, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности, за исключением представленных в Пояснении 1, не произошло.

Генеральный директор А. Н. Смирнов

30 марта 2026 года