

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПЕЙПЕР СЕРВИС» ЗА 2025 ГОД**

### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Пейпер Сервис» (далее ООО «Пейпер Сервис», Компания) было образовано в 2016 году.

Основной государственный регистрационный номер 1167847187760. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: 78 № 009483017, выдано 18 апреля 2016 года Межрайонной Инспекцией ФНС России №15 по г. Санкт-Петербургу.

Место нахождения (юридический адрес): РФ, 195196, г. Санкт-Петербург, улица Таллинская Д.6В, литера А, помещение №4-Н-24.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов участником Компании является ROXCEL TRADING GMBH" (РОКСЕЛ ТРЕЙДИНГ ГМБХ) юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Австрии.

В мае 2018г. организация РОКСЕЛЬ ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ М.Б.Х. была реорганизована в ROXCEL TRADING GMBH.

Величина уставного капитала общества составляет 8 000 000 рублей.

В ноябре 2018г. было принято решение №03/18 о внесении участником (учредителем) вклада в имущество Компании. Поступление денежных средств в размере 3 769 370 рублей на расчетный счет организации было произведено 04.12.2018г.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля бумагой и картоном.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Генеральным директором Компании является Смирнов Дмитрий Николаевич.

Численность сотрудников работающих в Компании на 31.12.2025 года составила 5 человек, на 31.12.2024 года -6 человек.

Компания арендует нежилые офисные помещения по адресу: РФ, 195196, г. Санкт- Петербург, улица Таллинская д.6В, литера А, помещение №4-Н-21; помещение 5-Н-4, помещение 5-Н-25.

ООО «Пейпер Сервис» пользуется услугами сторонних организаций по оказанию услуг ответственного хранения товаров в соответствии с заключенными договорами.

Сторонние организации, оказывающие данные услуги имеют собственные склады для хранения товаров в следующих городах РФ:

1. Москва, муниципальный округ Обручевский вн.тер.г., ул. Обручева, д. 27, к. 8,
2. Санкт-Петербург г, пр-кт Стачек, д. 45, к. 2, литера А, офис 206

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании 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 и 2024 годах осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №ЗУ от 28 декабря 2017 года и изменениями, внесенные в Учетную политику, утвержденной приказом №31-ОД от 31 декабря 2019 года.

Бухгалтерский учет общества ведется главным бухгалтером с применением автоматизированного программного продукта 1С: Предприятие 8.3.

## 2.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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.

## 2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

## 2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4227	12,5762за 10

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, активы и 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 обязательства.

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

## 2.4. 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. 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 внеоборотные и долгосрочные, соответственно.

## 2.5. Учет основных средств

С 01.01.2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет Аренды .

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены перспективно.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования ( лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное электронное оборудование	3	5
Переоценка основных средств не производится.		

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Общество полученные предметы аренды признает в качестве права пользования активом (далее - ППА). В учете они отражаются по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. В свою очередь обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Если Общество не может определить

ставку, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равна справедливой стоимости предмета аренды, то он применяет ставку, по которой мог бы получить заем на сопоставимых условиях (п. п. 10, 13, 14, 15 ФСБУ 25/2018). Справедливая стоимость определяется по правилам МСФО (п. 8 ФСБУ 25/2018). Первоначальной стоимостью ППА считается цена (без НДС), по которой Общество приобрело предмет аренды у поставщика. Это следует из п. 1 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга", п. 6 Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования". С учетом требований МСФО.

Если Общество заключило сделку с поставщиком на нерыночных условиях, арендатор принимает во внимание цену приобретения предмета аренды с учетом анализа фактов и обстоятельств согласно п. п. В43, В44 Приложения В к МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (п. 5 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга").

Стоимость ОС погашается путем начисления амортизации. Суммы начисленной по ОС амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств". В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам ОС не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении использования ОС). Исключение - случай, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Впоследствии, если ликвидационная стоимость объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации возобновляется (п. п. 27, 30 ФСБУ 6/2020).

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

## **2.6. Материально-производственные запасы**

С 01.01.2021г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее - «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товарные активы учитываются по фактической себестоимости, включающей в себя цену поставщика, таможенные пошлины и прочие расходы, являющимися обязательными при ввозе товаров на территорию РФ, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товара. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав себестоимости товара. Стоимость доставки до склада хранения распределяется пропорционально стоимости товара. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов отражена в Приложении к Пояснительной записке за 2025 год  
Запасов в залоге нет.

## **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.

## **2.8. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

## 2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- проценты по кредитам и займам;
- суммы резерва под обесценение ТМЦ;
- иные аналогичные расходы.

Издержки обращения учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

## 2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

### **Оценочные резервы.**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(I) под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по счету 41. При этом отчисление в резерв производится в отношении материально-производственных запасов, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая справедливая стоимость которых снизилась.

Суммы отчислений в резерв по каждому виду МПЗ определяются ежемесячно, согласно следующим показателям:

Срок хранения МПЗ	°/о отчисления в резерв от себестоимости МПЗ
8 - 9 месяцев	25%
10 - 12 месяцев	50%
13 - 18 месяцев	75%
свыше 18 месяцев	95%

(II) по сомнительным долгам (ежеквартально).

В организации создается резерв по сомнительным долгам, исходя из результатов ежеквартально проводимой инвентаризации дебиторской задолженности интервальным способом.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в разрезе каждой реализации путем перемножения величины задолженности на коэффициент, определяемый следующим способом:

- непогашение задолженности свыше 90 дней от установленного договором срока - 100% с суммы задолженности

- в случае имеющейся непогашенной задолженности по отдельному контрагенту - 20% с суммы всей задолженности по данному контрагенту, за минусом задолженности контрагента, по которой уже создан резерв.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся по итогам каждого квартала.

Для целей налогового учета резерв по сомнительным долгам не формируется.

### **Оценочные обязательства.**

Резерв на ежегодные отпуска создается и определяется ежемесячно на основании методики, приведенной в статье 324.1 части второй Налогового кодекса РФ исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Резерв на вознаграждения сотрудников создается на основании прогнозируемых данных о предполагаемой сумме вознаграждения, полученной от генерального директора ООО «Пейпер Сервис»

Для целей налогового учета данные резервы не формируются.

Также могут создаваться прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее - «ПБУ 8/2010»).

## **2.12. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с правами пользования программным обеспечением.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет - в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Расходы будущих периодов признаются в составе расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## **2.13. Учет прочих внеоборотных активов**

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## **2.14. Отложенный налог на прибыль**

С 01.01.2020 г. организация применяет балансовый метод учета разниц согласно ПБУ 18/02.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (постоянный налоговый расход или постоянный налоговый доход), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

# **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

## **3.1. Нематериальные активы и НИОКР**

В течение 2025-2021 годов Компания не осуществляла приобретение нематериальных активов и расходов на НИОКР

### 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным средствам, представлено следующим образом:

тыс. руб.				
	На 31.12.2024 года	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025 года
<b>Основные средства, в том числе:</b>	<b>2 275</b>	<b>112</b>		<b>2 386</b>
Офисное оборудование	310	112		422
Арендованное имущество (офисные помещения)	1965	0		1 965

тыс. руб.				
	На 31.12.2022 года	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023 года
<b>Основные средства, в том числе:</b>	<b>2 168,00</b>	<b>861,00</b>	<b>1 505,00</b>	<b>1 524,00</b>
Офисное оборудование	108,00	0,00		108,00
Арендованное имущество (офисные помещения)	2 060,00	861,00	1 505,00	1 416,00

тыс. руб.				
	На 31.12.2023 года	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024 года
<b>Основные средства, в том числе:</b>	<b>1 524,00</b>	<b>1 335,00</b>		<b>2 275,00</b>
Офисное оборудование	108,00	202,00		310,00
Арендованное имущество (офисные помещения)	1 416,00	1 133,00	585	1 965,00

В составе арендованных основных средств на 31.12.2024 года числятся офисные помещения, расположенные по адресу: РФ, 195196, г. Санкт-Петербург, улица Таллинская, д.6В, литера А, помещение пом.4-Н-21 (офис 405), пом. 5-Н-4 (офис 514), пом. 5-Н-3 (офис 513). Общая арендуемая площадь помещений составляет 62,7 м2.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 2025, 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.			
	за 2023 год	за 2024 год	за 2025 год
<b>Сумма начисленной амортизации, в том числе:</b>	<b>683</b>	<b>813</b>	<b>1 041</b>
Амортизация офисного оборудования	36	80	109

Амортизация арендованного имущества (офисных помещений)	647	733	1887
---	-----	-----	------

	тыс. руб.		
	на 31.12.2023 года	на 31.12.2024 года	на 31.12.2025 года
<b>Остаточная стоимость основных средств, в том числе:</b>	<b>653</b>	<b>1 174</b>	<b>244</b>
Офисное оборудование	42	164	166
Арендованное имущество (офисные помещения)	611	1 010	78

### 3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Приложении 2 к Пояснительной записке за 2025 год

Просроченная Дебиторская задолженность отсутствует.

### 3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2022-2021 годах Общество не осуществляло финансовых вложений.

01.09.2023 Общество выдало займ на сумму 3000 у.е. (Евро) по ставке 5% годовых Обществу с ограниченной ответственностью «РОКСЕЛ» по Договору займа 001/23 от 03.04.2023 со сроком погашения до 31.01.2025 года.

21.03.2024 Общество выдало займ на сумму 6000 у.е. (Евро) по ставке 5% годовых Обществу с ограниченной ответственностью «РОКСЕЛ» по Договору займа 001/23 от 03.04.2023 со сроком погашения до 31.01.2025 года.

31.12.2024 г. по решению учредителя займ был аннулирован.

В 2025 году Общество не осуществляло финансовых вложений.

### 3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом;

**(тыс. руб.)**

Денежные средства и денежные эквиваленты		31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства на расчетных счетах	на	9 585	17 895	4 089
Денежные средства валютных счетах	на	18 426	24 882	47 788
<b>Итого</b>		<b>28 011</b>	<b>42 777</b>	<b>51 877</b>

Денежные средства на депозитных счетах на 31.12.2025 составили 31 000 тыс. руб.

### 3.6. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По решению №03/18 от 26.11.2018г. участником (учредителем) был произведен вклад в имущество Компании в размере 50 000 евро. Конвертация валютных денежных средств была произведена по курсу ЦБ РФ от 04.12.2018г, (75,3874 руб.) на дату поступления денежных средств на расчетный счет Компании. Рублевая сумма после конвертации составляет 3 769 тыс. рублей.

### 3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Компании на 31.12.2025 г. отсутствуют. Обществом не привлекались заемные средства в течение 2025 года.

### 3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Приложении 3 к Пояснительной записке за 2025 год

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025-2023гг. имели следующую структуру:

**(тыс. руб.)**

Наименование показателя:	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Резерв по неиспользованным отпускам	446	534	1 180
Резерв на вознаграждения сотрудников по итогам года			2 435
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>534</b>	<b>3 613</b>

### 3.10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

**(тыс. руб.)**

---

	2025 год	2024 год
Продажа товаров (бумага и картон)	86 943	192 752
Оказание услуг	0	4 728
<b>Итого</b>	<b>197 480</b>	<b>197 480</b>

### 3.11. Себестоимость продаж

Себестоимость товаров составила 179 747 тыс. руб в 2024 г . и 84 919 тыс. руб. в 2025г.

### 3.12 . КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура коммерческих расходов Компании в разрезе видов затрат за 2024 и 2025 года представлена в следующем виде:

(тыс. руб.)

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2 024</b>	<b>2 025</b>
Заработная плата и страховые взносы	17 657	15 930
Доставка товаров покупателю	3 710	2 468
Услуги по складской обработке грузов	3 126	2 238
Агентское вознаграждение	1 505	
Командировочные, представительские расходы	1 002	720
Офисные расходы	854	813
Страхование грузов	299	103
Амортизация	389	1 059
Расходы на обучение персонала		537
Расходы на аренду и обслуживание программного обеспечения		655
Расходы на рекламу, маркетинговые услуги, передача образцов товаров	207	840
Прочие расходы	1 041	51
<b>Итого</b>	<b>29 790</b>	<b>25 379</b>

### 3.13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе видов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
-------------------------------	-------------	-------------

Заработная плата и страховые взносы	7 277	0
Услуги по ведению бухгалтерского учета	508	0
Аренда офиса	956	0
Командировочные, представительские расходы	1 002	0
Офисные расходы	387	0
Консультационные, юридические услуги	379	0
Расходы на рекламу	241	0
<b>Итого</b>	<b>10750</b>	<b>0</b>

### 3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

<b>Прочие доходы</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Положительная курсовая разница	17 130	17 572
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	11 092	7 929
Доход от приобретения иностранной валюты	23 741	-
Доход от реализации ОС	30	-
Восстановление оценочных резервов	2 434	585
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1	852
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)		1 312
Прочие доходы	815	101
<b>Итого</b>	<b>55 242</b>	<b>28 351</b>

### 3.15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

<b>Прочие расходы</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Отрицательная курсовая разница	20 775	15 655
Продажа (покупка) иностранной валюты	23 811	
Расходы на услуги банков	759	675
Отклонение курса покупки иностранной валюты	345	218
Резерв под обесценение ТМЦ	4 788	8 254
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	1 381	-
Проценты по кредиту	480	-
Списание по инвентаризации 2024/Списание брака 2025	893	297
Налоги и сборы	213	19

Резерв по сомнительным долгам	1 001	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	285	-
Прочие расходы	296	213
<b>Итого</b>	<b>55 027</b>	<b>25 331</b>

В связи с наличием операций в иностранной валюте и резкими колебаниями курса доллара и евро в течение отчетного периода среди прочих доходов большую долю составили курсовые разницы и восстановление резерва под обесценение ТМЦ.

### 3.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

*Текущий налог на прибыль за 2024 и 2025 годы не начислялся в связи с убытками.*

### 3.17. Связанные стороны

Материнской компанией ООО «Пейпер Сервис» является компания «ROXCEL TRADING GMBH», юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Австрии (100% участие)

В 2016 году между ООО «Пейпер Сервис» и компанией «ROXCEL TRADING GMBH» были заключены контракты на поставку товаров импортного происхождения (целлюлозу, бумагу, бумажные изделия, картон, полимерные пластиковые пленки и упаковочные материалы).

В 2018 году между ООО «Пейпер Сервис» и компанией «ROXCEL TRADING GMBH» заключен рамочный договор возмездного оказания консультационных услуг по вопросам реализации товара на территории РФ

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

#### 3.17.1 Денежные потоки со связанными сторонами

**(тыс. руб.)**

	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Оплата поставщику «ROXCEL TRADING GMBH» за приобретенные товары	-	-
Поступления от заказчика «ROXCEL TRADING GMBH» по оказанным услугам		

### 3.17.2. Операции со связанными сторонами

Оказание услуг

**(тыс. руб.)**

	2024	2025
ROXCEL TRADING GMBH		-
Итого		-

Приобретение товаров

**(тыс. руб.)**

	2024	2025
ROXCEL TRADING GMBH	-	-
Итого	-	-

### 3.17.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

**(тыс. руб.)**

Вид операции	2025 года	31 декабря	
		2024 года	2023 года
За приобретенные товары у ROXCEL TRADING GMBH	-	-	50 852
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 852</b>

Дебиторская задолженность

**(тыс. руб.)**

Вид операции	2025 года	31 декабря	
		2024 года	2023 года
За приобретенные товары у ROXCEL TRADING GMBH	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.17.4. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Суммы выплаченного основному управленческому персоналу организации вознаграждения (зароботная плата, премии, льготы) за 2025-2023 года составили:

(тыс. руб.)

2025 год	2024 год	2023 год
3 252	3 893	6 394

### 3.18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*Операционная среда* - Рынок России подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

*Налогообложение* - Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

### 3.19. Информация о внесенных изменениях

Данные по внесению корректировок повлекшие за собой существенные изменения в прошлые периоды отсутствуют.

### 3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Конфликт на Украине, признание Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, принятие их в Российскую Федерацию в качестве двух новых субъектов РФ и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор ООО «Пейпер Сервис» \_\_\_\_\_

Смирнов Дмитрий Николаевич

28 марта 2026 года

