

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС»
за 2025 год

г. Подольск, М.О.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма равная 5 % от валюты баланса.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 142110, Московская область, г Подольск, ул Маштакова, дом 12, помещение 410, этаж 4

Почтовый адрес: 142110, Московская область, г Подольск, ул Маштакова, дом 12, помещение 410, этаж 4

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

142110, Московская область, г Подольск, ул Маштакова, дом 12, помещение 410, этаж 4

Телефон +7 (495) 7807875

Адрес страницы в сети интернет: <https://markopoolchem.ru/>

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7705464685

Код причины постановки на учет (КПП): 503601001

ОГРН 1027705009309

Правовое положение ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее достоверность, соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни несет Генеральный директор Павлицкий Эдуард Николаевич с 14 марта 2003 года по настоящее время.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер Григорьянц Светлана Валерьевна.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» (далее – Общество) составляет 10 (Десять) тысяч рублей.

Структура капитала

ООО «ННН»	Ед.изм.	Всего	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
Уставный капитал, всего	Руб.	10 000,00	0		100%
в том числе:					
Макаренков Александр Дмитриевич	Руб.	3 300,00	0		33%
Павлов Максим Валерьевич	Руб.	3 400,00	0		34%
Шимон Андрей Эрнестович	Руб.	3 300,00	0		33%

Уставный капитал ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» оплачен полностью.

Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждения управленческому персоналу:

- в 2025 году вознаграждение составило 16752 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 2415 тыс. рублей;
- в 2024 году вознаграждение составило 14078 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 1955 тыс. рублей.

Связанные стороны

Связанными сторонами организации в 2025 году являлись:

- Генеральный директор Павлицкий Эдуард Николаевич. Заработная плата за 2025 год составила:
 - за 2025 год - 5349 тыс.руб., в том числе страховые взносы 721 тыс.руб.
 - за 2024 год – 3547 тыс.руб., в том числе страховые взносы 468 тыс.руб.

Судебные разбирательства

В 2025 году компания не участвовала в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.

Непрерывность деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Не предполагается ликвидация Общества в обозримом будущем.

Основным видом деятельности ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» является производство средств для обработки воды бассейнов (ОКВЭД 20.59.5 "Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки").

ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалы и представительства не создавались.

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации:

- Обособленное подразделение в п.Дорохово, Московской области;
- Обособленное подразделение в г.Москва.

Списочная численность работников ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» на 31 декабря 2024 г. составила 57 человек, на 31 декабря 2025 года 60 человек.

Органами управления ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 9 Устава ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в Уставе ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС».

Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии со ст. 10 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 10 Устава ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС».

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Конечные бенефициары:

Макаренков Александр Дмитриевич
Павлов Максим Валерьевич

Шимон Андрей Эрнестович

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Регион-Бизнес»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудиторская компания «Регион-Бизнес»

Место нахождения: 125438, г. Москва, Лихоборская набережная, д.8, стр.2

Почтовый адрес: 125438, г. Москва, Лихоборская набережная, д.8, стр.2

тел.: +7 (495) 542 79 30

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1-уч от 30.12.2024 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций Российской Федерации.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2025 года и ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Банком России.

На каждую отчетную дату средства на валютных счетах пересчитывались по курсу Банка России:

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
ЮАНЬ	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.,

используемые в процессе производства, либо для управленческих нужд ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из нормативных ограничений использования этого объекта, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 (срок устанавливается в месяцах).

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 и 2025 году не имело.

Финансовых вложений Общество в 2024 и 2025 году не имело

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В 2025 году создавался резерв по сомнительным долгам.

Уставный, добавочный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Займы и кредиты Общество в 2024 и 2025 году не имело.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» использует метод начисления.

ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль балансовым методом.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции, товаров, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, продукции, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства (статья 1150 Баланса)

Данные о первоначальной стоимости объектов основных средств по их видам и суммах начисленной амортизации представлены в разделе 4.1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Незавершенных капитальных вложений в 2025 году нет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

В течение 2025 года в ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» отражены операции с имуществом, полученном по договорам операционной аренды. Бухгалтерский и налоговый учет арендных операций ведется по нормам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.2 Займы долгосрочные. В 2025 году ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» не предоставляло долгосрочные займы другим организациям. Вкладов по договорам простого товарищества не имеет.

3.3 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса) отсутствуют. Краткосрочные депозиты на счетах банка отражены как денежные средства на специальных счетах (строка 1250 Баланса).

3.4 Запасы (Строка 1210 Баланса)

Информация о Запасах приведена в Таблице 6.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.5 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 7.1 табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Просроченная дебиторская задолженность за 2025 год составляет 987 тыс.руб., на эту сумму создан резерв по сомнительным долгам.

3.6 Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Размер уставного капитала: 10 тыс.руб.

Уставный капитал ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» оплачен полностью.

3.7 Займы и кредиты (Строка 1510; 1410 Баланса) на 31.12.2025 отсутствуют.

3.8 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году, тыс.руб.:

Остаток на 31.12.2024 года	0
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	17469
Погашены налогооблагаемые временные разницы	7767
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2025 года	9702

3.9 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС» по строке 1520 Баланса на конец 2025 года составила 41 607 тыс. рублей (на 31.12.2024 – 31 753 тыс. рублей).

Расшифровка по видам задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

Наименование	Счет учета	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	784	1313
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.02	22517	27243

НДС с полученных авансов	76.ав	-4486	-5429
Расчеты с бюджетом	68	16383	231
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1881	1832
Расчеты по оплате труда	70	10	1094
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	32	40

В 2025 году выплачены дивиденды в соответствии с принятым решением участников в размере 226381 тыс. рублей. На конец 2025 года задолженности перед участниками по выплате дивидендов нет.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

4.1 Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент (укрупненный вид деятельности):

Производство средств для обработки воды бассейнов (ОКВЭД 20.59.5 "Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки").

Других видов финансово-хозяйственной деятельности нет. Выручка (доходы) формируется в результате операций с внешними покупателями. Информация по географическим сегментам не формируется.

4.2 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2025 год составила сумму 1162008 тыс. руб., за 2024 год - 1093027 тыс. руб.

4.3 Расходы по обычным видам деятельности:

Информация о расходах по обычным видам деятельности (элементам затрат) представлена в Таблице 10 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4.4 Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы отсутствуют.

Состав прочих расходов

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Резервы по сомнительным долгам	987	0
Расходы на услуги банков	1969	545
Курсовые разницы	130	1304
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1820	11851
Прочие внереализационные расходы	581	5108
Итого по строке 2350	5487	18808

4.5 Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114 н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Чистая прибыль за 2025 год составила 304623 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании участников ООО «МАРКОПУЛ КЕМИКЛС», которое будет проводиться после получения аудиторского заключения, но не позднее 30.11.2026 г.

6. Корректировки, внесенные в Бухгалтерскую отчетность за прошлые периоды:

Скорректированы сопоставимые показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024г., показатели отчета о финансовых результатах в части показателей за 2024 год, по сравнению с показателями бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Результаты корректировок представлены в таблице:

Наименование показателя/формы отчетности	Код строк и	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.					
Материальные внеоборотные активы	1150				Пересмотр элементов амортизации основных средств
		15034	6642	21676	
Капитал и резервы	1370				При пересмотре элементов амортизации основных средств сумма накопленной амортизации скорректирована с применением счета 84
		298484	6642	305126	
Отчет о финансовых результатах, 2024 год					
Расходы по обычной деятельности	2120	(774534)	6642	(767892)	При пересмотре элементов амортизации основных средств сумма накопленной амортизации скорректирована с применением счета 84

7. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату отсутствуют события, приводящие к формированию условных обязательств и способные существенно повлиять на финансовый результат и деятельность общества.

8. События после отчетной даты

У общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Управление рисками

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению опе-

раций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2025 году нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий. При этом уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить упомянутые риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать. Наблюдается рост рыночных процентных ставок. Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по займам. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитный риск

Кредитный риск- риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения дебитором обязательств в соответствии с условиями договора.

Управление кредитным риском включает анализ кредитоспособности контрагентов и мониторинг платежной дисциплины.

Максимальная подверженность кредитному риску представляет собой балансовую стоимость дебиторской задолженности, денежных средств.

Сомнительная просроченная дебиторская задолженность представлена задолженностью следующих контрагентов (тыс.руб.):

	31.12.2025	31.12.2024	Финансовое состояние
АКВА-СИТИ ООО	374		Деятельность не ведет
Баздырев Владимир Александрович ИП	558		Абсолютная финансовая устойчивость
прочие	55		
Итого	987		
Резерв	987		
Итого сомнительная задолженность за вычетом резерва	0		

Рыночный риск

Рыночный риск включает в себя риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок или котировок финансовых инструментов и валютный риск. Организация не подвержена риску изменения стоимости финансовых инструментов.

Валютный риск

Валютный риск- риск возникновения убытков и риск отрицательной переоценки вследствие неблагоприятного изменения курсов валют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск несвоевременного или неполного исполнения Организацией своих обязательств.

Риск ликвидности Организации контролируется оценкой состояния ликвидности методом анализа денежных потоков, используется стресс-тестирование.

Сумма финансовых обязательств по срокам погашения являются договорными и включают будущие процентные платежи.

2025 г.	1-6 месяцев	6-12 месяцев	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	23301	0	0	23301
Обязательства по аренде	0	24158	0	24158
Отложенные налоговые обязательства	0	9702	0	9702

Правовой риск

Правовой риск- риск возникновения убытков вследствие нарушения Организацией норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Организации контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на

внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.
Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов.
Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Генеральный директор
ООО "МАРКОПУЛ КЕМИКЛС"



/Павлицкий Э.Н./