

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Акционерное общество «Праймкартонпак»  
за 2025 г.**

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.	Общая информация.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности .....	4
4.	Нематериальные активы и основные средства .....	4
5.	Финансовые вложения.....	7
6.	Запасы.....	8
7.	Прочие активы.....	11
8.	Дебиторская задолженность .....	11
9.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	12
10.	Капитал и резервы.....	14
11.	Кредиторская задолженность .....	14
12.	Налоги .....	15
12.1	Налог на добавленную стоимость .....	15
12.2	Налог на прибыль организации .....	16
13.	Оценочные обязательства .....	16
14.	Выручка от продаж .....	17
15.	Расходы по обычным видам деятельности.....	17
16.	Прочие доходы и прочие расходы.....	18
17.	Связанные стороны.....	19
18.	Условные обязательства.....	22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской финансовой отчетности акционерного общества «Праймкартонпак» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. Общая информация**

*Юридический адрес Общества:* 119048, Москва, ул. Усачева, д. 33, стр. 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство и реализацию упаковки для жидких пищевых продуктов.
- Ремонт и восстановление упаковочного оборудования для пищевой (преимущественно молочной) промышленности для последующей продажи или сдачи в аренду.
- Закупка и реализация запасных частей для упаковочного оборудования, упаковки для жидких пищевых продуктов и пластмассовых крышек для упаковки.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет филиал в г. Санкт-Петербурге, где расположено производство упаковки (аналогично по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 121 человек (2024 год: 126 человек).

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. является компания ООО «Упаковка, управление и инвестиции».

Единоличный исполнительный орган Общества на 31 декабря 2025 г. – Генеральный директор Общества Вылегжанин Павел Дмитриевич.

Ревизионная комиссия не создана.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 г. по Общество столкнулось с проблемами отсутствия сырья, материалов, комплектующих для производства основного вида продукции и начало выстраивать новые логистические цепочки для закупки сырья, переработке сырья, тестированию продукции, что позволило возобновить выпуск и продажи основного вида продукции в сентябре 2022 года, эта работа была продолжена в период с 2023 по 2025 -й год, логистические связи укреплялись, Общество расширило сотрудничество с внешними

поставщиками. Несмотря на сложность экономической ситуации как на внутреннем, так и на внешнем рынках, политическую напряженность и условия международных санкций, Общество планирует непрерывно продолжать основную деятельность.

### **3. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована на основе федеральных стандартов

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### ***Курсы иностранных валют***

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
За 1 китайский юань	11,592	13,4272	12,5762
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

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.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности.

### **4. Нематериальные активы и основные средства**

4.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В составе нематериальных активов на 31.12.2025 г. учтена серверная база данных, оставшийся срок полезного использования которой четыре года, амортизация начисляется линейным методом, ликвидационная стоимость равна нулю.

Информация о наличии и движении нематериальных активов за отчетный период представлена в Таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2 Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены неотделимые улучшения в арендованный объект – здание, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе расходов периода.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды) с учетом ликвидационной стоимости. Для начисления амортизационных отчислений по группам однородных объектов основных средств используется линейный способ.

По состоянию на 31.12.2025 проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, в результате которой по части машин и оборудования завода для производства упаковки, транспортных средств был пересмотрен срок полезного использования, амортизация за 2025 год отражена с учетом пересмотренного срока.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов основных средств, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	30-233
Офисное оборудование	36-96
Транспортные средства	45-55
Компьютерное оборудование	36-177

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный период представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### ***Права пользования активами***

В составе арендованных основных средств в течение 2025 года и 2024 года числятся следующие объекты:

1. Здание завода по производству упаковки, расположенное по адресу: Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Свердловское городское поселение, промышленный район, Центральное отделение, д. 100, лит. Г площадью 11 370 кв.м на основании долгосрочного договора аренды с ООО «МЛП-КАД», срок действия договора до 1 июня 2031 г. Арендодатель ООО «МЛП-КД» - складской комплекс. В отношении данного договора Общество признало актив в форме права пользования активом и обязательства по договору аренды. Ставка дисконтирования для целей ФСБУ 25/2018 равна ставке, по которой Общество имело возможность привлечь финансирование на момент начала применения ФСБУ 25/2018, и составляет 15,3%. При расчете сумм актива в форме права пользования и обязательств по аренде не включалась в расчет изменяемая арендная плата. Согласно договору, под изменяемой арендной платой подразумеваются измеряемые коммунальные услуги (по счетчикам) и неизменяемые коммунальные услуги (коммунальные услуги в местах общего пользования и прочие). В 2025 году сумма таких расходов составила 37 278 тыс.руб. и была признана в составе себестоимости и управленческих расходов (33 533 тыс.руб. и 3 745 тыс.руб. соответственно).
2. Офисное помещение, расположенное по адресу: 119048, Москва, ул. Усачева, д. 33, стр. 1 площадью 197.8 кв.м на основании договора аренды с ООО "УК МНПО "Спектр" от 28 апреля 2023 г., срок действия договора до 28 апреля 2026 г., продлен дополнительным соглашением от 29 января 2026 г., договор предусматривает возможность пролонгации.  
В отношении данного договора Общество признало актив в форме права пользования активом и обязательства по договору аренды. Ставка дисконтирования для целей ФСБУ 25/2018 равна ставке, по которой Общество имело возможность привлечь финансирование на момент начала применения ФСБУ 25/2018 составляла 15,66%. Ставка дисконтирования была пересмотрена на момент пролонгации договора, составила 22,75 % с 29.04.2024 г. и в 2025 г., 27,75% с 29.04.2025 г. При расчете сумм актива в форме права пользования и обязательств по аренде не включалась в расчет переменная составляющая арендной платы. Согласно договору, под переменной составляющей арендной платы подразумеваются измеряемые коммунальные услуги (по счетчикам) и неизменяемые коммунальные услуги (коммунальные услуги в местах общего пользования и прочие). В 2025 году сумма таких расходов составила 335 тыс. руб. и была признана в составе коммерческих расходов.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по арендным платежам отражены в балансе в составе прочих долгосрочных и прочих краткосрочных обязательств соответственно.

В таблице ниже представлена информация об изменении обязательств по аренде:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Обязательства по аренде на начало года	555 922	589 133
в том числе		
Краткосрочные (строка 1550)	38 980	28 322
Долгосрочные (строка 1450)	516 942	560 811
Изменение ставки дисконтирования	4 232	(5 267)
Поступление		-
Начислено процентов	78 060	82 628
Погашено в части основной суммы долга	(38 946)	(27 944)
Погашено в части начисленных процентов	(78 060)	(82 628)
<b>Обязательства по аренде на конец года</b>	<b>521 208</b>	<b>555 922</b>
в том числе		
Краткосрочные (строка 1550)	52 768	38 980
Долгосрочные(строка 1450)	468 440	516 942

3. На 31.12.2025 имеются действующие договоры аренды, по которым не признавались активы в форме права пользования и обязательства в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 11.а ФСБУ 25/2018). Информация по данным объектам в таблице ниже:

Вид ОС	Площадь	Арендодатель	Расходы 2025	Будущие арендные платежи	Окончание срока аренды	Вид расходов
Парковочные места (ул. Усачева, д. 33, стр. 1)	-	ООО "УК МНПО "Спектр"	750	900	31.12.2026	управленческие
Индивидуальный пункт хранения (ул. Усачева, д. 33, стр. 1)	-	ООО "УК МНПО "Спектр"	306	395	31.12.2026	коммерческие
Складское помещение (ул. Летчика Бабушкина, д. 17 корп. 1)	53,3	ПАО "Московская городская телефонная сеть"	698	743	31.07.2026	управленческие
Итого			1 813	1 732		

В течение 2025 г. Общество не возвращало из аренды основные средства.

В 2026 г. Общество продлило субаренду помещения площадью 7,7 кв. м. по адресу г. Москва, ул. Усачева, д. 33, стр. 1, этаж 5, комната 15 по договору № 1/2023 с ООО «Упаковка, управление и инвестиции» сроком до 28.04.2026 г.

## 5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены займами выданными. Срок погашения займов до 30 апреля 2029 г.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены займами выданными.

Займы номинированы в российских рублях.

### **Предоставленные займы**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты, т.руб.	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты, т.руб.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>					
Физические лица	602	1 806	30 апреля 2029 г.	10,7	Без обеспечения
<b>Итого предоставленные займы</b>	<b>602</b>	<b>1 806</b>	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>					
ООО «Упаковка, управление и инвестиции»	-	219 247	26 апреля 2026 г.	6	Без обеспечения
ООО «Упаковка, управление и инвестиции»	2 235	-	31 декабря 2025 г.	0	Без обеспечения
Физические лица	8 000	32 000	30 апреля 2029 г.	10,7	Без обеспечения
<b>Итого предоставленные займы</b>	<b>10 235</b>	<b>251 247</b>	-	-	-
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>					
ООО «Упаковка, управление и инвестиции»	-	463 498	26 апреля 2026 г.	6	Без обеспечения
ООО «Упаковка, управление и инвестиции»	-	1 889	31 декабря 2025 г.	0	Без обеспечения
<b>Итого предоставленные займы</b>	<b>-</b>	<b>465 387</b>	-	-	-

Процентный доход по займам выданным за 2025 год составил 8 711 тыс. руб., за 2024 год – 24 332 тыс. руб.

### **6. Запасы**

Запасы оценены по наименьшей из двух величин - фактической себестоимости и чистой цены продажи, за исключением следующих случаев:

- при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;

- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

### ***Сырье и материалы***

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по методу ФИФО, картон – по фактической себестоимости каждой единицы запасов (ролик).

### ***Незавершенное производство (ТМЦ в производстве)***

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

### ***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО.

### ***Резервы под обесценение запасов***

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и запасных частей образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена Таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой

Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов» предполагает включение показателей графы «Оборот запасов между их группами (видами)» в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов составила 226 501 тыс. руб. на отчетную дату (223 912 тыс. руб. – на 31 декабря 2024 г., 107 560 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 г.).

## 7. Прочие активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочная дебиторская задолженность. На 31 декабря прочие активы состояли из следующих видов:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	1 094	-	851	-	860
Затраты в незавершенном строительстве	25 164	-	24 716	-	24 631	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 539	-
Прочие	-	9 473	-	8 373	-	6 561
<b>Итого</b>	<b>25 164</b>	<b>10 568</b>	<b>24 716</b>	<b>9 224</b>	<b>27 170</b>	<b>7 421</b>

Информация о наличии и движении объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению и модернизации основных средств представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности отражена в разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Долгосрочная задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024г. отсутствует.

### *Прочая дебиторская задолженность*

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
По расчетам с таможенным органом	5 771	177	612
Расчеты по претензиям	-	-	79 879
Задолженность по займам физ. лиц	-	1 981	-
Прочая дебиторская задолженность	1 323	1 169	1 528
<b>Итого</b>	<b>7 094</b>	<b>3 327</b>	<b>82 019</b>

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 80 302 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 81 956 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 87 791 тыс. руб.).

### **9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Денежные средства в рублях на счетах в банках	8 518	10 170	23 880
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	131 724	16 782	15 802
Денежные эквиваленты (депозитный вклад в банке)	257 594	321 872	414 707
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерском балансе</b>	<b>397 836</b>	<b>348 824</b>	<b>454 389</b>

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

в российских рублях в ПАО «ВТБ» на сумму 167 594 тыс. руб., (на 31.12.2024 г. в сумме 141 185 тыс. руб., в 2023 г. в ПАО «ВТБ» депозиты не размещались),

в ПАО «Совкомбанк» на сумму 90 000 тыс. руб. (в 2024 г. и в 2023 г. депозиты в ПАО «Совкомбанк» не размещались), на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. размещен депозит в АО «Альфа Банк» соответственно на сумму 180 687 тыс. руб., и на сумму 387 229 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в АО «ЮникредитБанк» на сумму 27 477 тыс. руб.

Денежных средств, недоступных для использования на 31 декабря 2025 г. нет (аналогично на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.).

### ***Прочие поступления и платежи по текущей деятельности***

В состав строки 4121 включена сумма оплат таможенных пошлин в размере 25 811 тыс. руб. (в 2024 году – 26 885 тыс. руб.). В состав строки 4129 «прочие платежи» включены суммы расчетов с подотчетными лицами, прочие расчеты с сотрудниками, оплата прочих налогов, госпошлин, банковских комиссий.

<b>Наименование</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	1 831
Платежи по судебным разбирательствам	-	100 742
Проценты по депозитам	59 646	73 487
Иные поступления	-	4 841
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>59 646</b>	<b>180 901</b>
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(18 002)	-
Платежи по судебным разбирательствам	-	-
Комиссия банка	(10 900)	(11 503)
Беспроцентные займы	(396)	(7 554)
Иные платежи	(19 697)	(15 727)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(48 995)</b>	<b>(34 784)</b>

## 10. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен (аналогично на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.). Уставный капитал на 31 декабря 2025 г. составляет 1 270 100 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 100 руб. (аналогично на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.)

Все акции выпущены в бездокументарной форме.

Прибыль на одну акцию:

Показатель	2025	2024
Базовая прибыль, тыс. руб.	45 899	203 263
Кол-во обыкновенных акций, шт.	1 270 100	1 270 100
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	0,04	0,16

### Добавочный капитал

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Эмиссионный доход	777	777	777
<b>Итого добавочный капитал</b>	<b>777</b>	<b>777</b>	<b>777</b>

## 11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Вся кредиторская задолженность краткосрочная.

### Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Страховые взносы – всего	6 560	8 978	27 866
в том числе:			
Социальный фонд	6 446	8 978	27 866
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	114	180	171
<b>Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами</b>	<b>6 560</b>	<b>9 158</b>	<b>28 037</b>

### Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на прибыль	-	-	12 276
Налог на добавленную стоимость	23 612	31 922	39 601
Налог на имущество	-	-	-
Прочие	-	-	425
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>23 612</b>	<b>31 922</b>	<b>52 302</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 12. Налоги

### 12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, готовой продукции, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2025 г.	2024 г.
НДС по проданным товарам, готовой продукции, работам, услугам, в том числе:	568 699	583 487
по ставке НДС – 20%	568 699	583 487
НДС по приобретенным ценностям	485 238	498 083
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	485 238	498 096

## 12.2 Налог на прибыль организации

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ с 01.01.2025 вступила в силу новая общая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

В соответствии с п.14, 15, 25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и в соответствии с требованиями Федерального Закона от 12.07.2024 №176-ФЗ при изменении ставки налога на прибыль с 01.01.2025 величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала действия новой ставки, т.е. на 31.12.2024.

Налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>1</b>	<b>71 219</b>	<b>247 188</b>
Ставка налога на прибыль	2	25%	20%
Условный доход (расход)	3(-1*2)	(17 804)	(49 438)
Эффект изменения ставки налога	3а	-	10 296
Эффект корректировки прошлых лет	3б	(862)	-
Постоянный налоговый доход (расход)	4	(7 206)	(4 783)
Отложенный налоговый актив (изменение)	5	716	(5 718)
<i>обусловленный изменением временных разниц</i>	5а	716	(22 972)
<i>обусловленный изменением налоговой ставки</i>	5б	-	17 254
Отложенное налоговое обязательство (изменение), в т.ч.	6	(15 752)	(5 573)
<i>обусловленный изменением временных разниц</i>	6а	(15 752)	1 385
<i>обусловленный изменением налоговой ставки</i>	6б	-	(6 958)
<b>Доход / (расход) по налогу на прибыль (ОФР стр. 2410)</b>	<b>7 (3+3а+3б+4) или (8+9)</b>	<b>(25 872)</b>	<b>(43 925)</b>
<b>Текущий налог на прибыль (ОФР стр. 2411)</b>	<b>8 (3+3а+4-5-6)</b>	<b>(10 836)</b>	<b>(32 634)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль (ОФР стр. 2412)</b>	<b>9 (5+6)</b>	<b>(15 036)</b>	<b>(11 291)</b>

## 13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

### Оценочное обязательство на премии покупателям

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по предоставлению премий покупателям. В соответствии с заключенными договорами, премии покупателям начисляются в зависимости от объемов произведенных закупок. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

### Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату премии по итогам года сотрудникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий по итогам года сотрудникам, невыплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий по итогам года сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства оценены в величине, отражающей наиболее достоверную, с точки зрения руководства, денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по лежащим в основе обязательствам. По мнению руководства, фактический расход по погашению данных обязательств не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **14. Выручка от продаж**

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере перехода права собственности товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Реализация готовой продукции, работ, услуг	1 961 272	2 087 386
Реализация товаров (крышки, упаковка)	15 093	23 243
Реализация разливочного оборудования, запчастей и услуг по сервисным работам	497 808	246 290
<b>Итого выручка</b>	<b>2 474 173</b>	<b>2 356 919</b>

#### **15. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг, за исключением коммерческих, управленческих расходов, а также себестоимость проданных товаров, разливочного оборудования, запчастей, сервисных услуг.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Реализация готовой продукции, работ, услуг	(1 425 945)	(1 453 353)
Реализация товаров (крышки, упаковка)	(11 647)	(21 686)
Реализация разливочного оборудования, запчастей и услуг по сервисным работам	(458 971)	(227 830)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(1 896 563)</b>	<b>(1 702 869)</b>

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(57 460)	(42 821)
Расходы на доставку товаров и готовой продукции	(46 844)	(51 959)
Экосбор	(15 920)	(3 233)
Отчисления на социальные нужды	(13 258)	(10 137)
Расходы по установке проданного разливочного оборудования	(10 277)	-
Расходы на рекламу	(9 569)	(3 488)
Командировочные расходы	(5 380)	(4 231)
Амортизация ППА	(4 954)	(3 805)
Комиссионное вознаграждение	(3 182)	(217)
Аренда нежилых помещений, расходы на хранение	(3 143)	(3 546)
Представительские расходы	(2 060)	(1 654)
Страхование	(1 919)	(1 696)
Прочие расходы	(1 676)	(246)
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(175 642)</b>	<b>(127 033)</b>
Затраты на оплату труда	(160 153)	(181 071)
Отчисления на социальные нужды	(37 568)	(45 525)
Аудит, правовые системы, консультационные услуги	(22 572)	(20 835)
Амортизационные отчисления	(2 499)	(11 414)
Использование программных продуктов	(6 251)	(5 340)
Материалы	(6 249)	(6 094)
Доставка сотрудников	(4 655)	(4 017)
Услуги связи	(4 612)	(3 924)
Командировочные, представительские расходы	(4 352)	(4 144)
Страхование имущества, ответственности	(3 513)	(3 415)
Питание	(3 048)	(2 790)
Аренда нежилых помещений	(3 023)	(4 507)
Расходы по найму, обучению	(2 976)	(3 802)
Страхование персонала	(2 318)	(2 262)
Охрана	(2 100)	(1 698)
Прочие расходы	(5 826)	(3 649)
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(271 715)</b>	<b>(304 487)</b>

## 16. Прочие доходы и прочие расходы

В течение отчетных периодов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

В отчете о финансовых результатах свернуто показаны курсовые разницы, резерв по сомнительным долгам покупателей, доходы и расходы от прочей реализации

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Материалы, полученные безвозмездно	2 149	-	-	-
Курсовые разницы	-	(42 393)	4 515	-

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв на сомнительную задолженность поставщиков	-	(8 700)	-	-
Резерв на сомнительную задолженность	-	-	5 333	-
Доходы/расходы от прочей реализации ТМЦ	-	-	3 211	(1 845)
Излишки/недостачи по инвентаризации	-	-	2 865	(5 173)
Возмещение из социального фонда	-	-	148	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, брак упаковки	-	-	21 985	(352)
Списание кредиторской/(дебиторской) задолженности	-	-	9 790	-
Доходы/расходы по выставленным/полученным претензиям	-	-	6 504	(2 161)
Продажа основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	-	1 375	(774)
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	-	-	-	(5 000)
Уступка права требования долга	-	-	-	(2 607)
Доходы/расходы прошлых лет	-	-	-	(3 570)
Комиссионное вознаграждение за взыскание задолженности	-	-	-	(7 326)
Социальные расходы: питание, спорт, доплата по больничным	-	-	-	(4 020)
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	-	-	-	(12 641)
НДС списанный в расходы и восстановленный в бюджет	-	-	-	(1 158)
Прочие доходы/расходы	74	(461)	3 846	(2 850)
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>2 223</b>	<b>(51 554)</b>	<b>59 572</b>	<b>(49 477)</b>

## 17. Связанные стороны

### *Основное общество*

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. является компания ООО «Упаковка, управление и инвестиции».

### *Лица, осуществляющие конечный контроль*

Лицами, осуществляющими конечный контроль Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. являются Вылегжанин Павел Дмитриевич, ИНН 772915953895 (доля владения 50%) и Громов Владислав Владимирович ИНН 470504471068 (доля владения 50%), которые владеют в совокупности 100% ООО «Упаковка, управление и инвестиции».

### *Операции со связанными сторонами*

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- получение и выдача займов;
- начисление и выплата дивидендов;
- предоставление имущества в субаренду

**Информация об операциях и остатках расчетов со связанными сторонами**

Наименование связанной стороны	Виды операций	Остаток на 31.12.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
			начислено	погашено			
Основное хозяйственное общество	выданный заем	219 247	-	(219 247)	-	Заем погашен	Денежные средства
Основное хозяйственное общество	проценты по выданному займу	6 724	6 614	(13 338)	-	Задолженность по займу погашена	Денежные средства
Основное хозяйственное общество	выданный заем	2 235	396	(2 631)	-	Заем погашен	Денежные средства
Основное хозяйственное общество	предоставление имущества в субаренду	144	312	(430)	26	срок до 28 апреля 2026, краткосрочный	Денежные средства
Основное хозяйственное общество	выплата дивидендов	-	(395 000)	159 486	-	выплата части начисленных дивидендов денежными средствами	Денежные средства
				235 514	-	зачет части начисленных дивидендов в счет погашения задолженности	Зачет в счет погашения задолженности
Вылегжанин Павел Дмитриевич	выданный заем	16 000 4 000	-	(18 796)	903	срок погашения до 30 апреля 2029 года, долгосрочный	Денежные средства
					301	срок погашения до 30 апреля 2026 года, краткосрочный	Денежные средства
	проценты по выданному займу	1983	1 040	(440)	2 583	срок погашения в 2025 году, краткосрочный	Денежные средства
Громов Владислав Владимирович	выданный заем	16 000 4 000	-	(18 796)	903	срок погашения до 30 апреля 2029 года, долгосрочный	Денежные средства
					301	срок погашения до 30 апреля 2025 года, краткосрочный	Денежные средства
	проценты по выданному займу	1 566	1 058	-	2 624	срок погашения в 2025 году, краткосрочный	Денежные средства

Наименование связанной стороны	Виды операций	Остаток на 31.12.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
			начислено	погашено			
Основное хозяйственное общество	выданный заем	463 499	-	(244 251)	219 247	срок погашения до 26 апреля 2026 года, долгосрочный	Денежные средства
Основное хозяйственное общество	проценты по выданному займу	15 255	20 783	(29 314)	6 724	срок погашения в 2025 году, краткосрочный	Денежные средства
Основное хозяйственное общество	выданный заем	1 889	2 372	(2 026)	2 235	срок погашения 31 декабря 2025 года, краткосрочный	Денежные средства
Основное хозяйственное общество	предоставление имущества в субаренду	645	309	(810)	144	срок до 28 февраля 2025, краткосрочный	Денежные средства
	выплата дивидендов	-	(483 377)	207 000	-	выплата части начисленных	Денежные средства

Основное хозяйственное общество				276 377		дивидендов денежными средствами	Зачет в счет погашения задолженности	
						зачет части начисленных дивидендов в счет погашения задолженности		
Вылегжанин Павел Дмитриевич	выданный заем		-	27 000	(7 000)	16 000	срок погашения до 30 апреля 2029 года, долгосрочный	Денежные средства
						4 000	срок погашения до 30 апреля 2025 года, краткосрочный	Денежные средства
Вылегжанин Павел Дмитриевич	проценты по выданному займу		-	1 983	-	1 983	срок погашения в 2025 году, краткосрочный	Денежные средства
Громов Владислав Владимирович	выданный заем		-	20 000		16 000	срок погашения до 30 апреля 2029 года, долгосрочный	Денежные средства
						4 000	срок погашения до 30 апреля 2025 года, краткосрочный	Денежные средства
Громов Владислав Владимирович	проценты по выданному займу		-	1 566	-	1 566	срок погашения в 2025 году, краткосрочный	Денежные средства

*Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления / Платежи	
		2025 г.	2024 г.
ООО «Упаковка, управление и инвестиции»	4111	110	-
<b>Итого</b>	<b>4111</b>	<b>110</b>	
ООО «Упаковка, управление и инвестиции»	4129	(396)	(2 354)
<b>Итого</b>	<b>4129</b>	<b>(396)</b>	<b>(2 354)</b>
Вылегжанин П.Д.	4213	18 797	7 000
Громов В.В.	4213	18 796	-
<b>Итого</b>	<b>4213</b>	<b>37 593</b>	<b>7 000</b>
Вылегжанин П.Д.	4214	439	-
<b>Итого</b>	<b>4214</b>	<b>439</b>	<b>7 000</b>
Вылегжанин П.Д.	4223	-	(27 000)
Громов В.В.	4223	-	(20 000)
<b>Итого</b>	<b>4223</b>	<b>-</b>	<b>(47 000)</b>
ООО «Упаковка, управление и инвестиции»	4322	(159 486)	(207 000)
<b>Итого</b>	<b>4322</b>	<b>(159 486)</b>	<b>(207 000)</b>

*Вознаграждения основному управленческому персоналу*

Сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 год составила 148 748 тыс. руб. (2024 год: 145 036 тыс. руб.). Основной управленческий персонал включает генерального директора Общества, директора Санкт-Петербургского филиала, финансового директора Общества, главного бухгалтера Общества, менеджеров ведущих отделов Общества. Краткосрочные выплаты включают оплату труда, начисленные страховые взносы, отпускные. Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу не выплачивалось.

## 18. Условные обязательства

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности и не может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководитель АО «Праймкартонпак» \_\_\_\_\_ Вылегжанин П. Д.

Главный бухгалтер АО «Праймкартонпак» \_\_\_\_\_ Мирова С. В.

31 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1895	(315)	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	-	1 895	(605)
	За 2024 г.	-	-	1895	-	-	(315)	-	-	-	-	-	-	1 895	(315)
Серверная база данных	За 2025 г.	1895	(315)	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	-	1 895	(605)
	За 2024 г.	-	-	1895	-	-	(315)	-	-	-	-	-	-	1 895	(315)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые нематериальные активы - в т.ч. Серверная база данных	1290	1580	-
	1290	1580	-

**4. Основные средства**  
**4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	Изменение СПИ и ставки дисконтирования		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Основные средства (без учета основных средств, переданных в аренду) - всего</b>	5200	2025 г.	1 976 058	(1 296 928)	19 688	(49 882)	52 186	(144 547)	4 233	63 253	1 950 097	(1 326 036)
	5210	2024 г.	2 008 027	(1 183 273)	11 855	(38 297)	37 441	(152 935)	(5 527)	1 839	1 976 058	(1 296 928)
в том числе:												
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5201	2025 г.	1 230 980	(1 012 916)	14 522	(37 672)	37 574	(64 798)	-	59 118	1 207 830	(981 021)
	5211	2024 г.	1 259 468	(974 981)	7 343	(35 831)	35 749	(73 684)	-	-	1 230 980	(1 012 916)
	5202	2025 г.	616 993	(196 867)	-	-	-	(66 013)	4 233	(2 282)	621 226	(265 162)
	5212	2024 г.	622 520	(129 721)	-	-	-	(68 554)	(5 527)	1 408	616 993	(196 867)
<i>Право пользования активом</i>	5202	2025 г.	21 041	(17 164)	-	(2 804)	2 804	(3 042)	-	-	18 237	(17 402)
	5212	2024 г.	21 041	(13 759)	-	-	-	(3 405)	-	-	21 041	(17 164)
<i>Офисное оборудование</i>	5203	2025 г.	37 450	(10 864)	-	-	-	(3 839)	-	1 896	37 450	(12 807)
	5213	2024 г.	36 578	(9 437)	3 283	(2 411)	1 637	(3 496)	-	431	37 450	(10 864)
<i>Компьютерное оборудование</i>	5204	2025 г.	55 811	(50 453)	2 326	(9 407)	11 809	(5 867)	-	4 521	48 730	(39 990)
	5214	2024 г.	54 637	(47 500)	1 229	(55)	55	(3 008)	-	-	55 811	(50 453)
<i>Неотделимые улучшения в арендованный объект</i>	5205	2025 г.	13 654	(8 624)	2 841	-	-	(984)	-	-	16 495	(9 608)
	5215	2024 г.	13 654	(7 839)	-	-	-	(785)	-	-	13 654	(8 624)
<i>Сооружения</i>	5206	2025 г.	129	(40)	-	-	-	(4)	-	-	129	(45)
	5216	2024 г.	129	(36)	-	-	-	(4)	-	-	129	(40)

**4.2 Капитальные вложения в основные средства**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Реклассификация между группами	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2025 г.	24 716	20 137	-	(19 689)	-	25 164
	5250	2024 г.	24 631	11 940	-	(11 855)	-	24 716
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5241	2025 г.	24 636	15 530	-	(14 522)	(481)	25 163
	5251	2024 г.	24 631	7 348	-	(7 343)	-	24 636
<i>Офисное оборудование</i>	5242	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5252	2024 г.	-	-	-	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>	5243	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	5253	2024 г.	-	3 283	-	(3 283)	-	-
<i>Компьютерное оборудование</i>	5244	2025 г.	80	1 766	-	(2 326)	481	-
	5254	2024 г.	-	1 309	-	(1 229)	-	80
<i>Неотделимые улучшения в арендованный объект</i>	5245	2025 г.	-	2 841	-	(2 841)	-	-
	5255	2024 г.	-	-	-	-	-	-

**4.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 753	3 117
в том числе:			
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5261	2 753	3 117
<i>Офисное оборудование</i>	5262	-	-
Компьютерное оборудование	5263	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено) первоначальная стоимость	Выбыло (погашено) накопленная корректировка	% вкл. доведение первоначальной стоимости до номинальной	Переклассификация	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	5301	2025 г.	251 247	-		(248 840)			(602)	1 806	-
	5311	2024 г.	465 387	-	34 372	(246 277)			(2 235)	251 247	-
в том числе:					-	-	-	-	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	53042	2025 г.	251 247	-		(248 840)			(602)	1 806	-
	53142	2024 г.	465 387	-	34 372	(246 277)			2 235	251 247	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		% вкл. доведение первоначальной стоимости до номинальной	Переклассификация	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Краткосрочные финансовые вложения - всего</b>	5305	2025 г.	10 235	-	396	(10 631)	-	-	602	602	-
	5315	2024 г.	-	-	15 000	(7 000)	-	-	2 235	10 235	-
в том числе:											
<i>Предоставленные займы</i>	53082	2025 г.	10 235	-	396	(10 631)	-	-	602	602	-
	53182	2024 г.	-	-	15 000	(7 000)	-	-	2 235	10 235	-
<b>Финансовых вложений - итог</b>	5300	2025 г.	261 482	-	396	(259 471)	-	-		2 408	-
	5310	2024 г.	465 387	-	49 372	(253 277)	-	-		261 482	-

**6. Запасы**

**6.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		резерв под обесценение	изменение видов запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						фактическая себе- стоимость	резерв под обесценени е				
1	2 строки	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2025 г.	500 366	(42 048)	1 385 954	(1 414 458)	(4 320)	-	х	471 861	(46 368)
	5420	2024 г.	327 612	(37 496)	1 555 698	(1 382 944)	(4 552)	-	х	500 366	(42 048)
в том числе:											
Материалы	5401	2025 г.	431 183	(35 561)	1 210 619	(14 454)	(1 453)	-	(1 244 117)	383 231	(37 014)
	5421	2024 г.	294 056	(33 835)	1 353 079	(17 955)	(1 726)	-	(1 197 997)	431 183	(35 561)
ТМЦ в производстве	5404	2025 г.	2 202	-	1 278	-	-	-	(1 153)	2 327	-
	5424	2024 г.	2 679	-	379	-	-	-	(856)	2 202	-
Готовая продукция	5403	2025 г.	65 263	(6 487)	0	(1 225 411)	(2 867)	-	1 244 219	84 071	(9 354)
	5423	2024 г.	21 019	(3 661)	0	(1 199 873)	(2 826)	-	1 244 117	65 263	(6 487)
Товары	5402	2025 г.	1 718	-	174 057	(174 593)	-	-	1 050	2 232	-
	5422	2024 г.	9 858	-	202 240	(165 116)	-	-	(45 264)	1 718	-
и т.д.											

**6.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, всего	13 896	6 679	-
в т.ч. Материалы	13 896	6 679	-

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление / использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	2024 г.	2 539	-	-	-	-	(2 539)	-	-	-	-	-	
в том числе:														
Аванс выданный по договору на покупку основных средств	5504	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	2024 г.	2 539	-	-	-	-	(2 539)	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	547 658	(81 956)	471 669	-	-	(547 471)	(187)	1 654	-	471 669	(80 302)	
	5530	2024 г.	515 610	(87 791)	547 658	-	-	(515 427)	(183)	5 835	-	547 658	(81 956)	
в том числе:														
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5511	2025 г.	240 409	-	250 612	-	-	(240 345)	(64)	-	-	250 612	-	
	5531	2024 г.	109 750	-	240 409	-	-	(109 738)	(13)	-	-	240 409	-	
Покупателей и заказчиков	5512	2025 г.	291 003	(81 956)	206 788	-	-	(291 001)	(1)	1 654	-	206 788	(80 302)	
	5532	2024 г.	306 353	(87 791)	291 003	-	-	(306 310)	(43)	5 835	-	291 003	(81 956)	
По налогам и взносам	5513	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5533	2024 г.	4	-	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	
Подотчетных лиц	5514	2025 г.	2 646	-	1 968	-	-	(2 646)	-	-	-	1 968	-	
	5534	2024 г.	2 229	-	2 646	-	-	(2 229)	-	-	-	2 646	-	
По причитающимся процентам по займам выданным	5515	2025 г.	10 273	-	5 207	-	-	(10 273)	-	-	-	5 207	-	
	5535	2024 г.	15 255	-	10 273	-	-	(15 255)	-	-	-	10 273	-	
Прочая	5516	2025 г.	3 327	-	7 094	-	-	(3 205)	(122)	-	-	7 094	-	
	5536	2024 г.	82 019	-	3 327	-	-	(81 891)	(128)	-	-	3 327	-	
и т.д.														
Итого	5500	2025 г.	547 658	(81 956)	471 669	-	-	(547 471)	(187)	1 654	-	471 669	(80 302)	
	5520	2024 г.	518 149	(87 791)	547 658	-	-	(517 966)	(183)	5 835	-	547 658	(81 956)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	80 302	-	81 956	-	87 791	-
в том числе:							
Покупателей и заказчиков	5541	80 302	-	81 956	-	87 791	-
и т.д.							

**7.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2025 г.	263 256	278 046	-	(253 520)	(7 199)	-	278 046
	5580	2024 г.	214 471	263 265	-	(204 688)	(9 792)	-	263 256
в том числе:									
<i>Поставщикам и подрядчикам</i>	5561	2025 г.	100 855	48 201	-	(94 180)	(6 674)	-	48 201
	5581	2024 г.	61 653	100 855	-	(52 619)	(9 034)	-	100 855
<i>Авансы, полученные от покупателей и заказчиков</i>	5562	2025 г.	118 783	197 313	-	(118 259)	(524)	-	197 313
	5582	2024 г.	71 247	118 783	-	(70 498)	(749)	-	118 783
<i>По налогам и взносам</i>	5563	2025 г.	41 080	30 172	-	(41 080)	-	-	30 172
	5583	2024 г.	80 339	41 080	-	(80 339)	-	-	41 080
<i>Задолженность перед персоналом</i>	5564	2025 г.	-	46	-	-	-	-	46
	5584	2024 г.	1 232	-	-	(1 232)	-	-	-
<i>Прочая</i>	5565	2025 г.	2 538	2 313	-	-	-	-	2 313
	5585	2024 г.	-	2 547	-	-	(9)	-	2 538
Итого	5550	2025 г.	263 256	278 046	-	(253 520)	(7 199)	x	278 046
	5570	2024 г.	214 471	263 265	-	(204 688)	(9 792)	x	263 256

## 8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	71 853	53 768	(59 216)	(10 408)	57 523
в том числе:						
<i>Резерв на премии покупателям по объемам упаковки</i>	5701	4 960		(456)	(230)	4 275
<i>Резерв на гарантийный ремонт</i>	5702	267	3 003	-	-	3 270
<i>Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5703	35 101	28 891	(37 545)	-	26 447
<i>Резерв на предстоящую оплату премии по итогам года сотрудникам</i>	5704	22 422	13 821	(12 244)	(10 179)	13 821
<i>Расходы без подтверждающих документов</i>	5705	3 469	7 633	(3 469)	-	7 633
<i>Резерв по судебным разбирательствам</i>	5706	5 000		(5 000)	-	-
<i>Прочие</i>	5707	2 159	422	(502)	-	2 079
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	71 853	70 932	(67 539)	(1 868)	73 378
в том числе:						
<i>Резерв на премии покупателям по объемам упаковки</i>	5711	21 475	-	(14 647)	(1 868)	4 960
<i>Резерв на гарантийный ремонт</i>	5712	54	213	-	-	267
<i>Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам</i>	5713	41 690	38 171	(44 760)	-	35 101
<i>Резерв на предстоящую оплату премии по итогам года сотрудникам</i>	5714	4 942	22 422	(4 942)	-	22 422
<i>Расходы без подтверждающих документов</i>	5715	3 190	3 469	(3 190)	-	3 469
<i>Резерв по судебным разбирательствам</i>	5716	-	5 000	-	-	5 000
<i>Прочие</i>	5717	502	1 657		-	2 159
	5718	-	-	-	-	-
и т.д.						

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	140 936	76 663	0
<i>в т.ч. банковские гарантии</i>	140 936	76 663	0

### 10. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 244 117	1 197 997
Расходы на оплату труда	5620	317 160	315 557
Отчисления на социальные нужды	5630	89 108	85 269
Амортизация	5640	76 920	152 933
Прочие затраты	5650	462 049	261 284
Итого по элементам	5660	2 189 353	2 013 040
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670		
НЗП и готовая продукция	5672	(18 933)	(43 767)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680		
НЗП и готовая продукция	5681	(18 933)	(43 767)
Покупная стоимость проданных товаров	5690	174 593	165 116
Итого расходы по обычным видам	5600	2 345 013	2 134 389