

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ФЛЕКСОСТАР»**

за 2025 год

(тыс. руб., если не указано иное)

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФЛЕКСОСТАР».

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «ФЛЕКСОСТАР» (далее – Общество)

1.3. Зарегистрированное наименование на иностранном языке: «FLEXOSTAR» Limited Liability Company

1.4. Адрес местонахождения: 196006, Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Московская застава, ул. Ломаная 11, литера А, помещ.1НС,ком.№41

1.5. Дата государственной регистрации 17.12.2019 ОГРН 1027808912064

6. Основные виды деятельности организации: ОКВЭД 22.22 «Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров», ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

1.7. Филиалов и представительств Общество не имеет.

Общество имеет три обособленных подразделения без самостоятельного баланса, зарегистрированных по следующим адресам:

- г. Санкт-Петербург, пос. Саперный, Петрозаводское шоссе, д.57, корпус 2, литер А (КПП 781745001)

- г. Санкт-Петербург, г. пос. Саперный, территория предприятия «Балтика»(КПП 781732001)

- г. Санкт-Петербург, ул. Ломаная, д.11,лит.А (КПП 781045003)

1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В течение 2024 и 2025 года Генеральным директором Общества являлся гражданин РФ – Загородний Василий Александрович .

1.9. Среднесписочная численность работников Общества составила:

- по состоянию на 01.01.2025 – 159 человек;

- по состоянию на 01.01.2026 – 168 человек;

1.10. Общество применяет общую систему налогообложения.

1.11. Общество подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1 С: «Предприятие» версии БУХ.КОРП.

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил

бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета, а также Учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде.

Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют.

2.3. В течение 2025 года Общество осуществляло досрочное применение положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025. Данное утверждение закреплено в действующей Учетной политике Общества на 2025 год.

2.4. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.5. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется согласно нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

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

Курсы валют, используемые для оценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (курс ЦБ РФ):

(руб.)

| Наименование валюты | Курс на 31.12.2023 | Курс на 31.12.2024 | Курс на 31.12.2025 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Евро (EUR) | 99,1919 | 106,1028 | 92,0938 |
| Доллар США (USD) | 89,6883 | 101,6797 | 78,2267 |
| Юань (CNY) | 12,5762 | 13,4272 | 11,1592 |
| Фунт стерлингов(GBR) | 114,5320 | 127,4962 | 105,6060 |

2.6. Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С точки зрения количественной характеристики существенной признается информация, оценочное

значение которой составляет более 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности, которая в свою очередь, должна составлять не менее 5% от валюты бухгалтерского баланса Общества.

С точки зрения качественной характеристики существенной является та информация, пропуск или неправильное представление которой могут повлиять на решение пользователя, принятое на основе финансовой отчетности.

Таким образом, если информация не влияет на решения пользователей и не соответствует определенной количественной характеристике, то она не является существенной.

2.7. Операционный цикл может быть надежно определен экономическим субъектом и его продолжительность составляет менее 12 месяцев.

2.8. Изменения в учетной политики в 2025 году.

Внесение изменений в учетную политику на 2025 год связано с применением ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

Применение с 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Других изменений в учетную политику на 2025 год не вносилось.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Аналогичные по характеру факта хозяйственной деятельности статьи прочих доходов и расходов Общество отражает в Отчете о финансовых результатах свёрнуто.

2.9. Нематериальные активы

Учетной политикой установлено, что в составе нематериальных активов учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденном приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Переход на первичное применение ФСБУ 14/2022 осуществлялся альтернативным способом без ретроспективного пересчета, но с корректировкой показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023.

Актив, отвечающий критериям признания нематериальных активов, относится к объектам

нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если актив соответствует критериям признания нематериальных активов, но предназначен для использования в течение 12 месяцев или менее, данный актив признается прочим оборотным активом, и его стоимость признается в расходах равномерно исходя из срока его использования, то есть его балансовая стоимость определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося срока использования актива, а также с тем, чтобы не списанная часть не превысила возмещаемую величину актива.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

По всем объектам нематериальным активам, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.10. Основные средства

Учетной политикой установлено, что в составе основных средств учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, отвечающий критериям признания основных средств, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Стоимость актива, равная 100 тыс. руб. и менее, отражается в текущих расходах периода приобретения актива.

Объекты основных средств учитываются Обществом по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

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

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.11. Аренда

Учетной политикой установлено, что в составе прав пользования активами учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость прав пользования активами амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов. Права пользования активами раскрываются в составе основных средств.

При проведении дисконтирования Обществом применялась ставка дисконтирования, определенная на основании данных ЦБ РФ о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, размещенная на официальном сайте ЦБ РФ.

Ставка дисконтирования применительно к каждому договору лизинга рассчитана как фактическая ставка дисконтирования, исходя из Рекомендаций Р-65/2015-КПР "СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ" (Принято КОМИТЕТОМ ПО РЕКОМЕНДАЦИЯМ 11.09.2015) по формуле:

$$V = A \times (1 - 1 / (1 + R)^T) / R$$
, где V - текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов; A - номинальная величина одного аннуитета; R - ставка дисконтирования; T - количество аннуитетов.

При этом текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов (первоначальная дисконтированная стоимость задолженности) определяется как стоимость приобретения лизингодателем имущества у поставщика за вычетом сумм, уплачиваемых лизингополучателем перед началом аренды.

СПИ ППА определен исходя из срока (горизонта), принимаемого руководством для планирования деятельности организации, принимая во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении арендных отношений, экономический стимул для их продления или прекращения, опыт прошлых лет.

Общество не признает в бухгалтерском учете объекты учета аренды в случаях, предусмотренных пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018.

2.12. Финансовые вложения

Учетной политикой установлено, что в составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. При этом Краткосрочная часть долгосрочных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма

фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.13. Запасы

Учет запасов (в т.ч. материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, незавершенного производства и товаров для перепродажи) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При списании оценка материалов и товаров проводится по способу ФИФО.

Импортный товар в момент перехода права собственности приходится на счет 41.06, затем при поступлении товара на склад с 41.06 счета относится на счет 41.01.

Фактическая себестоимость импортных товаров включает таможенные платежи и пошлины, транспортно-заготовительные расходы, производимые до момента передачи товаров на склад. Стоимость импортных товаров формируется с использованием счета 41.06 «Товары в пути».

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов.

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости каждой единицы продукции и отражается на счете 43 «Готовая продукция». Списание стоимости при реализации (выбытии) готовой продукции осуществляется методом ФИФО.

Незавершенное производство в Организации отсутствует, так как готовая продукция проходит все стадии в период с 01 по 30 число текущего месяца. Производство осуществляется по фактической потребности для клиентов.

2.14. Дебиторская задолженность

В соответствии с положениями Учетной политики, Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании приказа руководителя в отношении задолженности, имеющей признаки сомнительной, в т.ч.: которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражало в том числе высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

2.16. Оценочные обязательства

Учет расчетов оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по оплате неиспользованных работниками отпусков.

Методика расчета оценочного обязательства по оплате неиспользованных работниками отпусков заключается в следующем:

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате не использованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.17. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- от продажи продукции собственного производства;
- от предоставления имущества в операционную аренду (субаренду).

Остальные доходы являются прочими доходами.

2.18. Учет расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции (работ, услуг), и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции (работ, услуг);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции (работ, услуг);
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции (работ, услуг);
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг).

Прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции ежемесячно относятся в дебет счета 20 «Основное производство» и относятся с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция" путем распределения по видам продукции, пропорционально суммам прямых материальных затрат.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

В составе общехозяйственных (управленческих) расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

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

2.19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной

жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Итоговая корректировка показателей Отчета о финансовых результатах представлена в таблице, тыс. руб.:

| Наименование показателя | Код строки отчетности | Корректировка показателей за 2024 год | | |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------|------------------------------|
| | | сумма до корректировки | до корректировка | Сумма с учетом корректировки |
| Отчет о финансовых результатах | | | | |
| Прочие доходы | 2340 | 14 536 | (12 035) | 2 501 |
| Прочие расходы | 2350 | (40 550) | 12 035 | (28 515) |

Корректировка связана со свернутым отражением курсовых разниц, доходов (расходов) от покупки-продажи валюты, резерва по сомнительным долгам.

3. Нематериальные активы

Состав и движение по видам нематериальных активов Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 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. | - | - | 331 | - | - | (52) | - | - | - | - | - | 331 | (52) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Программы ЭВМ | За 2025 г. | - | - | 331 | - | - | (52) | - | - | - | - | - | 331 | (52) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | 331 | - | - | (52) | - | - | - | - | - | 331 | (52) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 3.2.: Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 279 | - | - |
| в том числе: | | | |
| Программы ЭВМ | 279 | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

Таблица 3.3.: Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------------|-----------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------|--|----------------------------|------------------------------------|
| | | фактически затраты | накопленно е обесценени е | затрат ы | обесценени е | списан о | принято к учету в качестве нематериальны х активов | фактически е затраты | накопленно е обесценени е |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | 227 | - | 104 | - | - | (331) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 227 | - | - | - | - | - |
| в том числе: Программы ЭВМ | За 2025 г. | 227 | - | 104 | - | - | (331) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 227 | - | - | - | 227 | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31.12.2025 года, признаки обесценения отсутствуют.

4. Основные средства

Состав и движение по видам основных средств Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 4.1.: Наличие и движение основных средств

| 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 | | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 331 431 | (126 103) | 70 355 | - | - | (25 551) | - | - | - | - | - | - | 401 786 | (151 654) |
| | За 2024 г. | 322 162 | (105 044) | 9 269 | - | - | (21 059) | - | - | - | - | - | - | 331 431 | (126 103) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 321 613 | (119 178) | 68 539 | - | - | (24 620) | - | - | - | - | - | - | 390 151 | (143 799) |
| | За 2024 г. | 314 574 | (99 639) | 24 418 | - | - | (21 763) | - | - | - | - | - | - | 321 613 | (119 178) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 8 389 | (6 057) | 1 817 | - | - | (793) | - | - | - | - | - | - | 338 992 | (121 402) |
| | За 2024 г. | 6 551 | (4 681) | 1 838 | - | - | (1 376) | - | - | - | - | - | - | 8 389 | (6 057) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 1 429 | (868) | - | - | - | (138) | - | - | - | - | - | - | 1 429 | (1 006) |
| | За 2024 г. | 1 037 | (724) | 392 | - | - | (144) | - | - | - | - | - | - | 1 429 | (868) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 4.2.: Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 141 551 | (24 425) | 27 923 | (661) | - | (47 182) | - | - | - | 168 814 | (71 608) |
| | За 2024 г. | 137 559 | (88 650) | 117 466 | (113 474) | 111 106 | (46 881) | - | - | - | 141 551 | (24 425) |
| в том числе: Аренда оборудования | За 2025 г. | 40 971 | (22 410) | 18 621 | - | - | (13 181) | - | - | - | 59 592 | (35 592) |
| | За 2024 г. | 42 430 | (26 433) | 18 728 | (20 186) | 17 818 | (13 796) | - | - | - | 40 971 | (22 410) |
| Аренда помещений | За 2025 г. | 98 586 | (1 812) | 9 303 | (661) | - | (33 596) | - | - | - | 107 228 | (35 408) |
| | За 2024 г. | 95 129 | (62 217) | 96 744 | (93 288) | 93 288 | - | - | - | - | 98 586 | (1 812) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 1 994 | (203) | - | - | - | (405) | - | - | - | 1 994 | (608) |
| | За 2024 г. | - | - | 1 994 | - | - | (203) | - | - | - | 1 994 | (203) |

Таблица 4.3.: Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 347 337 | 322 453 | 266 026 |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 246 352 | 202 434 | 214 935 |
| Офисное оборудование | 3 356 | 2 332 | 1 870 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 423 | 561 | 313 |
| Другие виды основных средств(ППА) | 97 206 | 117 126 | 48 908 |

Таблица 4.4.: Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | 15 242 | 16 415 | - |
| в том числе: производственное оборудование | 15 242 | 16 415 | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | 48 390 | 170 941 | 58 620 |
| в том числе: оборудование (флексографическая машина) по договору залога № GR243500/0005-12 от 05.08.2024 г. с АО «Россельхозбанк» в счет обеспечения исполнения обязательств по соглашению с АО «Россельхозбанк» о порядке и условиях выдачи независимой банковской гарантии | 48 390 | - | - |

Таблица 4.5.: Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 9 676 | - | - | 8 407 | 1 269 | - |
| | За 2024 г. | 25 | - | 126 220 | - | (25) | (126 220) | - | - |
| в том числе: Оборудование офисное | За 2025 г. | - | - | 3 339 | - | - | (2 070) | 1 269 | - |
| | За 2024 г. | 25 | - | 1 838 | - | (25) | (1 838) | - | - |
| Машины и оборудование(кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | 6 337 | - | - | (6 337) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 7 431 | - | - | (7 431) | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 116 951 | - | - | (116 951) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | 52 940 | - | 14 523 | - | - | (67 463) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 52 940 | - | - | - | 52 940 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|-----------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Система видеонаблюдения в экструдерном цехе(10 камер) | За 2025 г | - | - | 830 | - | - | (830) | - | - |
| | За 2024 г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Система видеонаблюдения в кабинете мастера экструзионного цеха (1 камера) | За 2025 г | - | - | 161 | - | - | (161) | - | - |
| | За 2024 г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Микроскоп металлографический MAGUS Metal 630 BD в составе | За 2025 г | - | - | 905 | - | - | (905) | - | - |
| | За 2024 г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Флексографическая 6-цветная печатная машина FPW-260-R6C | За 2025 г | 52 940 | - | 544 | - | - | (53 484) | - | - |
| | За 2024 г | - | - | 52 940 | - | - | - | 52 940 | - |
| Система вентиляции и кондиционирования, Саперный | За 2025 г | - | - | 12 083 | - | - | (12 083) | - | - |
| | За 2024 г | - | - | - | - | - | - | - | - |

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31.12.2025 года, признаки обесценения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств. В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

5. Финансовые вложения

Состав и движение по видам финансовых вложений Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 5.1.: Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|-------------------------|--------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости и до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости и до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 48 500 | - | -31 500 | (61 728) | - | - | - | - | - | 18 272 | - |
| | За 2024 г. | - | - | -48 500 | - | - | - | - | - | - | 48 500 | - |
| в том числе: Предоставленные займы | За 2025 г. | 48 500 | - | -31 500 | (61 728) | - | - | - | (18 272) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 10 000 | - | -38 500 | - | - | - | - | - | - | 48 500 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | 18 272 | 18 272 | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 48 500 | - | -31 500 | (61 728) | - | - | - | - | - | 18 272 | - |
| | За 2024 г. | - | - | -48 500 | - | - | - | - | - | - | 48 500 | - |

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31.12.2025 года, признаки обесценения отсутствуют.

6. Запасы

Состав и движение по видам запасов Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 6.1.: Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 466 978 | - | 1 091 232 | (1 147 333) | - | (2 936) | X | X | 410 877 | (2 936) |
| | За 2024 г. | 403 751 | - | 4 979 063 | (4 915 836) | - | - | X | X | 466 978 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 335 062 | - | 429 981 | (6 849) | - | - | (511 763) | - | 246 431 | - |
| | За 2024 г. | 231 965 | - | 716 075 | (612 978) | - | - | 65 510 | - | 335 062 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 52 775 | - | 1 652 | (995 474) | - | - | 1 015 640 | - | 74 593 | - |
| | За 2024 г. | 60 494 | - | 1 992 892 | (2 000 611) | - | - | 252 112 | - | 52 775 | - |
| Товары | За 2025 г. | 77 367 | - | 346 958 | (124 346) | - | (2 936) | (210 126) | - | 89 853 | (2 936) |
| | За 2024 г. | 103 474 | - | 208 | (234 036) | - | - | 41 132 | - | 77 367 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 312 641 | (20 710) | - | - | (291 931) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 019 072 | (2 019 072) | - | - | - | - | - | - |

Таблица 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 | 2 072 | 1 961 | 7 817 |
| в том числе: | | | |
| Готовая продукция отгруженная | 2 072 | 1 774 | 7 817 |
| Товары отгруженные | - | 186 | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

Состав и движение по видам дебиторской задолженности Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 7.1.: Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|-----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 190 186 | (697) | 187 784 | - | (176 750) | - | (13 372) | - | 201 220 | (1 653) |
| | За 2024 г. | 150 790 | (347) | 104 075 | - | (64 679) | - | (4 414) | - | 190 186 | (697) |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 23 645 | - | 3 404 | - | (23 355) | - | - | - | 3 695 | - |
| | За 2024 г. | 19 819 | - | 16 542 | - | (12 716) | - | - | - | 23 645 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 145 292 | (697) | 155 088 | - | (147 743) | - | (13 372) | - | 152 637 | (1 653) |
| | За 2024 г. | 115 572 | (347) | 75 318 | - | (45 597) | - | (4 414) | - | 145 293 | (697) |
| Прочая | За 2025 г. | 21 248 | - | 29 292 | - | (5 652) | - | - | - | 44 888 | - |
| | За 2024 г. | 15 399 | - | 12 215 | - | (6 366) | - | - | - | 21 248 | - |
| Итого | За 2025 г. | 190 186 | (697) | 187 784 | - | (176 750) | - | (13 372) | X | 201 220 | (1 653) |
| | За 2024 г. | 150 790 | (347) | 104 075 | - | (64 679) | - | (4 414) | X | 190 186 | (697) |

Авансы (предварительная оплата), уплаченные организацией:

- в связи с приобретением, запасов: по состоянию на 31.12.2025 составляют 2 189,8 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 15 003,8 тыс. руб.

Таблица 7.2.: Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 1 653 | - | 697 | - | 347 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 653 | - | 697 | - | 347 | - |

В составе дебиторской задолженности Общества также учитывалась задолженность в иностранной валюте в т.ч.:

| Вид дебиторской задолженности | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 |
|--------------------------------------|--|---|
| По авансам выданным | 11 521,10 EUR / 1121,05 тыс.руб. | 47 569,1 EUR / 5 022,95 тыс.руб. |
| По текущей дебиторской задолженности | 13 324 EUR / 1 227,0 тыс.руб. | - |
| Итого (EUR) | 24 845,10 EUR / 2 348,05 тыс.руб. | 47 569,1 EUR / 5 022,95 тыс.руб. |
| По авансам выданным | 3 969 GBR / 429,86 тыс.руб. | 2 268,00 GBR / 285,60 тыс.руб. |
| По текущей дебиторской задолженности | - | - |
| Итого (GBR) | 3 969,00 GBR / 2 348,05 тыс.руб. | 2 268,00 GBR / 285,60 тыс.руб. |
| По текущей дебиторской задолженности | - | - |
| По авансам выданным | - | 7 925 CNY / 113,10 тыс.руб. |
| Итого (CNY) | - | 7 925 CNY / 113,10 тыс.руб. |

Показатель дебиторской задолженности Общества был отражен в бухгалтерском балансе без учета НДС по авансам и предоплатам выданным, в т.ч.:

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|------------------|--------------------|--------------------|
| Кредитовое сальдо по счету 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» | 362,97 тыс. руб. | 2 663,78 тыс. руб. | 1 144,02 тыс. руб. |

8. Обязательства

Состав и движение по видам обязательств Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 8.1.: Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 185 899 | 84 947 | - | (67 073) | - | 203 773 | |
| | За 2024 г. | 12 765 | 174 912 | - | (13) | - | (1 765) 185 899 | |
| в том числе: Арендные обязательства | За 2025 г. | 77 979 | 43 078 | - | (67 073) | - | 53 984 | |
| | За 2024 г. | 1 765 | 77 992 | - | (13) | - | (1 765) 77 979 | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 107 920 | 41 869 | - | - | - | 149 789 | |
| | За 2024 г. | 11 000 | 96 920 | - | - | - | 107 920 | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 318 434 | 238 581 | 19 | (313 996) | - | 243 038 | |
| | За 2024 г. | 276 888 | 148 849 | 8 018 | (117 086) | - | 1 765 318 434 | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 157 343 | 126 697 | 19 | (157 343) | - | 126 716 | |
| | За 2024 г. | 125 417 | 48 213 | - | (16 287) | - | 157 343 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 5 854 | 1 940 | - | (5 763) | - | 2 031 | |
| | За 2024 г. | 7 266 | 4 034 | - | (5 446) | - | 5 854 | |
| Арендные обязательства | За 2025 г. | 38 152 | 90 832 | - | (82 787) | - | 46 197 | |
| | За 2024 г. | 48 721 | 39 161 | - | (51 495) | - | 1 765 38 152 | |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | 50 000 | - | - | (50 000) | - | - | |
| | За 2024 г. | 35 267 | 52 168 | - | (37 435) | - | 50 000 | |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 932 | 5 676 | - | (6 018) | - | 590 | |
| | За 2024 г. | 126 | 2 554 | - | (1 748) | - | 932 | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 38 736 | 9 105 | - | (423) | - | 47 418 | |
| | За 2024 г. | 35 379 | 3 376 | - | (19) | - | 38 736 | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 27 222 | 4 331 | - | (11 467) | - | 20 086 | |
| | За 2024 г. | 24 599 | 4 065 | 25 | (1 467) | - | 27 222 | |
| Итого | За 2025 г. | 504 333 | 323 528 | 19 | (381 069) | - | X 446 811 | |
| | За 2024 г. | 289 653 | 323 761 | 8 018 | (117 099) | - | X 504 333 | |

Долгосрочные займы имеют следующие сроки погашения:

| Срок возврата | Остаток задолженности и на 31.12.2025, тыс. руб. | Остаток задолженности на 31.12.2024, тыс. руб. |
|---------------|--|--|
| 09.02.2033 | 36 140 | 31 000 |
| 09.09.2034 | 40 000 | - |
| 23.10.2034 | 33 548 | 25 000 |
| 16.07.2029 | 40 101 | 46 920 |
| 31.07.2026 | - | 5 000 |
| | 149 789 | 107 920 |

Таблица 8.2.: Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 16 896 | 21 726 | (19 751) | (821) | 18 051 |
| | За 2024 г. | 14 924 | 25 605 | (23 633) | - | 16 896 |
| в том числе: Резерв на оплату отпусков производство | За 2025 г. | 10 564 | 15 211 | (13 663) | (185) | 11 899 |
| | За 2024 г. | 8 288 | 17 244 | (14 968) | - | 10 564 |
| Резерв на оплату отпусков коммерческие | За 2025 г. | 3 130 | 4 401 | (3 394) | (279) | 3 858 |
| | За 2024 г. | 3 318 | 4 570 | (4 759) | - | 3 129 |
| Резерв на оплату отпусков общехозяйственные | За 2025 г. | 3 203 | 2 114 | (2 694) | (357) | 2 266 |
| | За 2024 г. | 3 318 | 3 791 | (3 906) | - | 3 203 |

В составе кредиторской задолженности Общества также учитывалась задолженность в иностранной валюте в т.ч. :

| Вид кредиторской задолженности | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| Авансы полученные | - | - |
| Текущая кредиторская задолженность | - | 66 240 USD / 6 735,26 тыс.руб. |
| Итого (USD) | | 66 240 USD / 6 735,26 тыс.руб. |

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Показатель кредиторской задолженности Общества был отражен в бухгалтерском балансе без учета НДС

по авансам и предоплатам полученным, в т.ч.:

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|------------------|--------------------|--------------------|
| Дебетовое сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» | 331,53 тыс. руб. | 1 181,18 тыс. руб. | 1 446,58 тыс. руб. |

9. Обязательства

Состав и движение по видам обеспечений обязательств Общества полученных и выданных отражено в таблице ниже:

Таблица 9.: Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | 21 814 | 404 413 | 523 411 |
| в том числе: | | | |
| АО "Россельхозбанк" оборудование (флексграфическая машина) по договору залога № GR243500/0005-12 от 05.08.2024 г. в счет обеспечения исполнения обязательств по соглашению с АО «Россельхозбанк» о порядке и условиях выдачи независимой банковской гарантии | 21 814 | 9 307 | - |
| СПБФ АО БАНК "СНГБ" залог оборудования | - | 269 956 | 334 204 |
| СПБФ АО БАНК "СНГБ" поручительство за ООО"ПАКПРИНТ | - | 21 149 | 42 298 |
| СПБФ АО БАНК "СНГБ" поручительство за ООО"БИОСИСТЕМА" | - | 104 000 | 104 000 |
| АО "Россельхозбанк" поручительство за ООО"СТАРМИКС" | - | - | 42 100 |
| СПб филиал АО"ЮниКредитБанк" залог оборудования | - | - | 809 |

По состоянию на 31 декабря 2025 г. передано в залог оборудование (основные средства – флексграфическая машина) (залоговая стоимость по договору 21 813,55 тыс. руб., балансовая стоимость на 31.12.2025 составляет 48 390 тыс. руб.) АО «Россельхозбанк» по договору залога № GR243500/0005-12 от 05.08.2024 г. в счет обеспечения исполнения обязательств по соглашению с АО «Россельхозбанк» о порядке и условиях выдачи независимой банковской гарантии № GR243500/0005 от 05.08.2024 г (срок действия договора залога до 17.08.1932 г).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. было передано в залог оборудование (основные средства) (залоговая стоимость по договору 279 263,99 тыс. руб. балансовая стоимость на 31.12.2024 составляла 170 941 тыс. руб.) по кредитным обязательствам за ООО «БИОСИСТЕМА», ООО «ФЛЕКСОСТАР», ООО «ПАКПРИНТ», ООО «СТАРМИКС». На 31.12.2025 кредитные обязательства погашены.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Состав и движение по видам расходов Общества по обычным видам деятельности отражено в таблице ниже:

Таблица 10.: Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|-------------|------------|
| Материальные затраты | 1 797 208 | 669 596 |
| Затраты на оплату труда | 312 220 | 249 375 |
| Отчисления на социальные нужды | 40 875 | 43 911 |
| Амортизация | 72 785 | 67 940 |
| Прочие затраты | 159 887 | 162 859 |
| Итого по элементам | 2 382 975 | 1 193 681 |
| Фактическая себестоимость реализованных товаров | 119 690 | 175 199 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (1 096 453) | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 406 212 | 1 368 880 |

11. Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

| | на 31.12.2025, тыс. руб. | на 31.12.2024, тыс. руб. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 604 | 10 832 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 481 | 648 |
| Денежные эквиваленты (краткосрочные (до трех месяцев) депозиты_ | 100 330 | 23 810 |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса | 101 415 | 35 290 |

12. Уставный капитал, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Обществом Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 – 38 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2025 – 38 тыс. руб.

Единственным участником Общества является ООО «БИОСТАР.РУ». Доля участия 100%.

Согласно Устава сформирован резервный капитал Обществом по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 – 6 тыс. руб.

Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила 587 316 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составила 572 940 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составила 571 618 тыс. руб.

13. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды

Общество в процессе своей деятельности арендует офисные помещения, складские помещения, лизинг оборудования.

Согласно ФСБУ 25/2018 по данным договорам аренды и лизинга признаны предметы аренды (п. 10 ФСБУ 25/2018) как право пользования активом (ППА) на отдельном счете бухгалтерского учета и как обязательство по аренде также на отдельном счете. Стоимость права равна сумме обязательств по аренде (оценена как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки). Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, размещенная на официальном сайте ЦБ РФ.

Ставка дисконтирования по договорам лизинга рассчитана с использованием процентной ставки, заложенной в договоре лизинга (исходя из приведенной стоимости обязательства и полной стоимости договора лизинга).

14. Информация о суммах кредитов и займов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора на 31.12.2025

| Наименование кредитора | Срок погашения кредита (займа) | Задолженность на 31.12.25, тыс. руб. | Лимит кредита (займа), тыс. руб. | Сумма недополученного кредита (займа) на 31.12.25, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|--|
| АО БАНК "СНГБ" | | | | |
| Соглашение №С66551 от 23.07.2025(овердрафт) | 22.07.2027 | 0,00 | 7 000,00 | 7 000,00 |
| АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» | | | | |
| Кредитный договор №253500/0046 от 27.03.2025 | 26.03.2027 | 0,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| Кредитный договор №253500/0046 от 27.03.2025 | 26.03.2026 | 0,00 | 9 000,00 | 9 000,00 |
| ООО «БИОСТАР.РУ» | | | | |
| Договор займа №10-02/23-ФС от 10.02.2023 | 09.02.2033 | 36 140,00 | 40 000,00 | 3 860,00 |
| Загородный В.А. | | | | |
| Договор займа № 24-10/2024/ФС от 24.10.2024 | 23.10.2034 | 33 548,00 | 40 000,00 | 6 452,00 |

15. Доходы от операционной аренды

Доходы от операционной аренды отражены в составе доходов от обычных видов деятельности.

Заключены договора аренды оборудования с ТОО "ALNAT PRODUCT" (Общество – Арендодатель):

1. Договор № 11-12/2023-АЛТ от 18.12.2023 г. В аренду передано оборудование «Экструзионная линия по производству многослойной полиамидной рукавной пленки» на срок с 18.12.2023 г. по 31.12.2030 г. без права выкупа (экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель). Ежемесячная сумма аренды составляет 160 тыс. руб. НДС не облагается

2. Договор № ФЛ-06/2024-АЛТ от 05.06.2024г. В аренду передано оборудование «Пятицветная флексографическая печатная машина КуКо ДК-5-1» на срок с 05 июня 2024 г. по 31.05.2029 г. без права выкупа (экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель). Ежемесячная сумма аренды составляет 50 тыс. руб. НДС не облагается.

3. Договор № ФЛ-08/2025-АЛТ от 21.07.2025 г. В аренду передано оборудование «Компрессор безмасляный спирального типа Atlas Copco SF 15» на срок с 21.07.2025г. по 31.05.2029 г. без права выкупа (экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель). Ежемесячная сумма аренды составляет 40 тыс. руб. НДС не облагается.

Объекты учета операционной аренды учитываются в соответствии с пунктами 41 - 42 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

16. Проценты к получению

| Показатель | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Проценты к получению, в т.ч.: | 15 422 | 7 398 |
| - проценты по выданным займам | 3 840 | 2 658 |
| - проценты по депозитам | 11 582 | 4 740 |

17. Проценты к уплате

| Показатель | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Проценты к уплате, в т.ч.: | 20 988 | 10 343 |
| - проценты по арендным обязательствам | 14 451 | 2 350 |
| - проценты по займам, кредитам | 6 537 | 7 993 |

18. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов:

(тыс. руб.)

| Наименование видов прочих доходов | 2025 г. | 2024 г. |
|--|----------------|----------------|
| Оценочные обязательства по оплате труда | 821 | - |
| Безвозмездно полученные активы | 596 | - |
| Доходы от разницы курсовой разницы | 1 488 | 116 |
| Оприходование отходов производства | 217 | 215 |
| Выбытие активов | - | 144 |
| Списание кредиторской задолженности | - | 1 638 |
| Прочие доходы | 1012 | 388 |
| ИТОГО | 4 134 | 2 501 |

Структура прочих расходов:

| Наименование видов прочих расходов | 2025 г. | 2024 г. |
|---|----------------|----------------|
| Банковское обслуживание | 1 767 | 1 228 |
| Штрафы, пени и неустойки | 19 | 25 |
| Прочие внереализационные доходы/расходы (не принимаемые) | 1 995 | 1 748 |
| Прочие внереализационные доходы/расходы (уменьшающие налог) | 13 387 | 15 773 |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров | 1 702 | 783 |
| Благотворительность | 3 583 | 6 285 |
| Разницы от резерва по сомнительным долгам покупателей | 1 289 | 350 |
| Расходы на НДС прочие | 499 | - |
| Вознаграждение по хозяйственным договорам (премии, бонусы) | 1 217 | 1091 |
| Разница от курсовых разниц | - | 1 026 |
| Прочие расходы | 281 | 206 |
| ИТОГО | 25 739 | 28 515 |

19. Налог на прибыль организаций

С 01.01.2025, налоговая ставка по налогу на прибыль увеличивается с 20% (в т.ч. 3% в Федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта) до 25% (в т.ч. 8% в Федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта). Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, установлено, что в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов / обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (п.14-15 ПБУ 18/02). Таким образом, показатель отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2024 был отражен в бухгалтерском балансе Общества с учетом необходимых корректировок.

| | Показатель | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |
|---|---|---------------------|---------------------|
| 1 | Прибыль до налогообложения | 21 031 | 7 863 |
| 2 | Условный расход по налогу - (1) * 25% (20% для 2024 года) | 5 258 | 1 573 |
| 3 | Постоянный налоговый расход | 666 | 433 |
| 4 | Отложенный налог на прибыль | (1 177) | 606 |
| 5 | Текущий налог на прибыль (2 + 3 + 4) | 4 747 | 2 612 |

20. Информация об условных активах и условных обязательствах Общества

На 31.12.2025:

По состоянию на 31 декабря 2025 г. поручительств по кредитным договорам не выдавалось.

АО «Россельхозбанк» по соглашению о порядке и условиях выдачи независимой(банковской) гарантии № GR 243500/0005 от 05.08.2024 г. выдана банковская гарантия в пользу НУО «Фонд развития промышленности Санкт-Петербурга» сроком до 17.08.2029 г. на сумму 53 500,00 тыс. руб.

Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств на 31.12.2025 года.

21. Информация о связанных сторонах Общества

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые общества, общества под общим контролем, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон, в частности:

| Наименование связанной стороны | Основания для признания стороны связанной |
|----------------------------------|--|
| Загородний Василий Александрович | Генеральный директор, конечный бенефициар Общества |
| ООО «БИОСТАР.РУ» | Единственный участник Общества, доля участия 100% |
| ООО «БИОСТАР КАРВИНГ ВУД» | Одно контролирующее лицо – Загородний В.А. |
| ООО «СТАРМИКС» | Одно контролирующее лицо - Загородний В.А. |
| ООО «ПАКПРИНТ» | Одно контролирующее лицо - Загородний В.А. |
| ООО «БИОСИСТЕМА» | Одно контролирующее лицо - Загородний В.А. |
| ООО «БИОСТАР ТРЕЙД» | Одно контролирующее лицо - Загородний В.А. |
| ООО «ЭФФЕКТ» | Одно контролирующее лицо - Загородний В.А. |
| ООО «БИОСТАР ЮНИОН» | Одно контролирующее лицо - Загородний В.А. |

Операции со связанными сторонами за 2025 год и сальдо взаиморасчетов на 31.12.2025

| Приобретение услуг | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|---|--|
| Контрагент - связанная сторона | Вид операции | Сумма оплат / начислений за год, тыс. руб. | Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб. |
| ООО «БИОСТАР ТРЕЙД» | Агентские услуги | оплачено 76 680,00/ начислено 80 209 ,39 | 45 230,49 |
| | Аренда | оплачено 8 528,03/ начислено 7 813,35 | 652,31 |
| | Транспортные услуги | оплачено 2 605,40 / начислено 3 399,4 | 1 228,20 |
| | Организация выставки | оплачено 1 600,15/начислено 1 110,69 | 1 110,69 |
| ООО «БИОСТАР.РУ» | Юридические услуги | оплачено 408,60/ начислено 435,60 | 0,00 |
| ООО «БИОСТАР КАРВИНГ ВУД» | Аренда | оплачено 73 851,49/ начислено 70 437,44 | 7 685,12 |
| | Консультационные услуги | оплачено 535,81 / начислено 552,80 | 46,99 |
| ООО «ПАКПРИНТ» | Аренда | оплачено 19 850,32 начислено 18 954,87 | 0,00 |
| Покупка товаров | | | |
| Контрагент - связанная сторона | Вид операции | Сумма оплат / начислений за год, тыс. руб. | Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб. |
| ООО «ПАКПРИНТ» | Покупка товаров | оплачено 8 209,55/ начислено 8 209,55 | 0,00 |
| Продажа товаров | | | |
| Контрагент - связанная сторона | Вид операции | Сумма оплат / начислений за год, тыс. руб. | Дебиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб. |
| ООО «ПАКПРИНТ» | Продажа товаров | оплачено 15 782,98/ начислено 10 899,31 | 0,00 |
| Получение займов | | | |
| Контрагент - связанная сторона | Вид операции | Сумма оплат / начислений за год, тыс. руб. | Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб. |
| Загородний Василий Александрович | Договор займа | погашено 9 464,06/ начислено 12 733,32 | 34 138,12 |
| ООО «БИОСТАР.РУ» | Договор займа (беспроцентный) | погашено 3 860,00/ начислено 49 000 ,0 | 76 140,0 |

Все вышеуказанные операции со связанными лицами по покупке/продаже услуг проведены в рамках договоров, заключенных между компаниями, по рыночным ценам.

В 2025 году распределение прибыли не осуществлялось, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. поручительств за связанные стороны по кредитным договорам не выдавалось.

Операции со связанными сторонами за 2024 год и сальдо взаиморасчетов на 31.12.2024

| Наименование связанной стороны | Вид операции | Сумма операции, тыс.руб. | Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс.руб. |
|--------------------------------|--|--------------------------|---|
| ООО «ПАКПРИНТ» | Аренда (ООО Флексостар-арендатор) | 11 136,46/11 156,08 | 895,44 |
| | Покупка | 13 627,75/13 627,75 | 0,00 |
| | Продажа | 16 451,13/13 627,75 | 4 883,67 |
| ООО «Биостар Трейд» | Агентский договор (ООО Флексостар-принципал) | 74 270,00/ 68 409,82 | 41 701,09 |
| | Аренда (ООО Флексостар-субарендатор) | 7 763,21/ 7 830,63 | 707,00 |
| | Транспортные услуги | 1 713,89/1 705,21 | 434,20 |
| | Выставка | 1 488,64/1 600,15 | 1 600,15 |
| ООО «Биостар Карвинг Вуд» | Аренда (ООО Флексостар-арендатор) | 58 662,22/59 779,35 | 11 099,47 |
| | Консультационные услуги | 886,93/796,93 | 30,000 |
| ООО «БИОСТАР.РУ» | Юридические услуги | 324/324 | 27,00 |
| | Предоставление займа | 0,00/25 000 | 31 000,00 |
| ООО «СТАРМИКС» | Продажа товаров | 00,00 | 00,00 |
| ИП Загородний В.А. | Предоставление права использования товарных знаков | 1 332/1 332 | 00,00 |
| Загородний В.А. | Предоставление займов | 500,34/26 243,17 | 30 868,85 |
| ООО «БИОСТАР ЮНИОН» | Закупка товара | 1 031/1 031 | 00,00 |

Все вышеуказанные операции со связанными лицами по покупке/продаже услуг и прочего имущества проведены в рамках договоров, заключенных между компаниями, по рыночным ценам.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. были выданы поручительства по кредитным договорам за ООО «ПАКПРИНТ», ООО «БИОСИСТЕМА» на общую сумму задолженности по кредитным обязательствам 125 149,04 тыс. руб., на 31.12.2025 кредитные обязательства полностью погашены.

В 2024 году распределение прибыли не осуществлялось, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

| Вознаграждение основного управленческого персонала | За 2025 год, тыс. руб. | За 2024 год, тыс. руб. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Сумма вознаграждения | 21 002,65 | 29 171,16 |
| в т.ч. НДФЛ | 3 121,26 | 4 000,43 |
| Сумма страховых взносов | 1 872,05 | 4 570,30 |

Указанные вознаграждения основного управленческого персонала:

- генеральный директор
- директор производства
- коммерческий директор
- руководитель отдела продаж

имели краткосрочный характер. Задолженность на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствует.

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ – Загородний Василий Александрович ИНН 782607302870.

22. Непрерывность деятельности Общества

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

Введенные санкции в отношении Российской Федерации, а также отдельных физических и юридических лиц не оказали влияние на финансовые показатели Общества за 2025 год, так как сфера деятельности Общества не относится к отраслям, подверженным рискам.

Руководство проанализировало влияние следующих факторов на финансовые показатели и пришла к выводу, что:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказала существенного влияния на финансовые результаты деятельности Общества;
- доходы от основного вида деятельности не сократились;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

- состав поставщиков и покупателей существенно не изменился (не сократился);
- сокращения штате сотрудников не производилось.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после отчётной даты. Настоящая отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

23. События после отчетной даты

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не происходили.

24. Информация о рисках

Рыночные риски; кредитные риски (в том числе, информация о сомнительной дебиторской задолженности); риск ликвидности, правовые риски, связанные с изменением законодательства, страновые и региональные риски; репутационный риск; другие виды потенциально существенных рисков – не являются существенными и не оказывают влияние на ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Загородний Василий Александрович

31 марта 2026 года