

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «ПОЛИМЕРИКО»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1. Основы составления отчетности.....	3
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	4
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	4
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	4
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	4
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	11
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	11
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	11
3.4. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»	12
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	12
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	12
3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	13
3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	13
3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	13
3.10. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»	13
3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	13
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	14
3.13. Прочие доходы и расходы	14
3.14. Расчеты по налогу на прибыль.....	14
3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	14
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	14
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	14
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	14
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	16

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛИМЕРИКО».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «ПОЛИМЕРИКО».

1.3. Место нахождения Общества: 425000, Республика Марий Эл Респ, г. Волжск, Молодежная ул, дом № 1, офис 308-1.

1.4. Общество зарегистрировано 19.07.2019 г., присвоено ОГРН 1191215003891.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: поставлено на налоговый учет 19.07.2019 в налоговом органе по месту нахождения Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Республике Марий Эл, присвоен ИНН 1224006804, КПП 122401001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 8 человек, за 2025 – 7 человек, численность работающих на 31.12.2024 – 16 человек, на 31.12.2025 – 4 человека.

1.7. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства: Общество не имеет филиалов и представительств.

1.8. Состав акционеров (участников) и их доля в уставном капитале представлен в таблице:

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %	ИНН
1	Порман Максим Сергеевич	100	165502046619

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

1.10. Дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

1.11. Совет директоров не предусмотрен Уставом Общества.

1.12. Исполнительным единоличным органом является Генеральный директор Общества - Порман Максим Сергеевич.

1.13. Контрольный орган Общества (ревизионная комиссия) не предусмотрен.

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности: Торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах, Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах, Хранение и складирование прочих грузов.

1.15. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2025	Расхождений нет
- собственные	31.12.2025	
- арендованные	31.12.2025	
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	31.12.2025	Расхождений нет
- в организации	31.12.2025	
- предоставлено во временное владение	31.12.2025	Расхождений нет
Оборудование к установке	31.12.2025	Расхождений нет
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2025	Расхождений нет
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2025	
Расходы будущих периодов	31.12.2025	Расхождений нет
Нематериальные активы	31.12.2025	Расхождений нет

Материально-производственные запасы	31.12.2025	Расхождений нет
Незавершенное производство	31.12.2025	Расхождений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Расхождений нет
Финансовые вложения	31.12.2025	Расхождений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Расхождений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Расхождений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Расхождений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2025	Расхождений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Расхождений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Расхождений нет

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя общества.

1.17. Сведения об аудиторе.

Решением общего собрания участников Общества (протокол) официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Средне-Волжское экспертное бюро. (далее – ООО «СВЭБ»).

Место нахождения: 420066, г. Казань, ул. Абсалямова, 13, офис 9.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603278663

ООО «СВЭБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» 04 февраля 2020г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006028135.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 01/01/2024-1 от 01.01.2024 г. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были утверждены внесения изменений в редакцию учетной политики.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Обществом размещена в ГИР БО бухгалтерская финансовая отчетность за 2025 год, выпущенная 31.03.2026 года.

2.4 Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 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.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) земельные участки
- 2) здания (кроме жилых), строения, помещения
- 3) машины и оборудование
- 4) офисное оборудование
- 5) производственный и хозяйственный инвентарь
- 6) транспортные средства

7) другие объекты основных средств.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).
(выбор с учетом п.п. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

2.5.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 или 1550 в зависимости от срока погашения.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых

вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых.

2.5.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

Организация признает единицей учета запасов (кроме незавершенного производства) номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной

отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц..

2.5.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

2.5.8. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам.

2.5.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- оптовая торговля полимерными материалами;
- оказание складских услуг;
- реализация полимерных материалов собственного изготовления.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

К таким доходам и расходам относятся:

- курсовые разницы,
- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты,
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса,

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Эти же показатели свернуто показываются в декларации по налогу на прибыль организации.

2..10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Общество не имело и не имеет нематериальных активов.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 1.1 – 1.4 табличной части настоящих пояснений.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025г (за 2025)	Значение показателя на 31.12.2024г (за 2024г)	Значение показателя на 31.12.2023г (за 2023г)
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	4 719	5 027	0

Обществом арендуются объекты недвижимости. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды и не учитываются в составе основных средств.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблицах 2.1-2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря

2025 года отсутствуют.

3.4. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Расходы будущих периодов отражены по строкам бухгалтерского баланса: 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы».

Расшифровка расходов Общества по видам расходов приведена в таблице.

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Право пользования, лицензии	19	2	1
ИТОГО	19	2	1

Долгосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Право пользования, лицензии	34	43	0
ИТОГО	34	43	0

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблицах 3.1 – 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г не являются предметом залога в качестве обеспечения по кредитным договорам

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчетные счета	1 008	1 752	9 031
Валютные счета			
Касса общества			
Денежные эквиваленты (депозит)	230 000	66 820	102 970
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	231 008	68 572	112 001

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), не-

дополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка дана в пункте 3.4

3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Краткосрочные заемные средства – 110 000.

3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

В таблице 6 представлена информация по движению оценочных обязательств в 2023-2024 годах:

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2024 год	327	159	0	0	487
	за 2025 год	487	0	0	212	275
в том числе:						
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	за 2024 год	327	159	0	0	487
	за 2025 год	487	0	0	212	275

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	не проводится
Предъявлен иск к поставщику	отсутствуют иски к поставщикам
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	отсутствуют претензии
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	отсутствуют лицензии
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	отсутствуют обеспечения
Обеспечения под собственные обязательства	отсутствуют обеспечения
Риски неисполнения обязательств	не оценивались
Иные факты	отсутствуют

3.10. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства отсутствуют

3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблицах 4.1. – 4.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в расшифровках в отчете о финансовых результатах.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в расшифровках в отчете о финансовых результатах.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Представлены в расшифровках в отчете о финансовых результатах.

3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.15.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

Объекты аренды не учитываются в составе основных средств.

3.15.2. Обеспечения полученные

Обеспечения выданные и обеспечения полученные отсутствуют.

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Представлены в расшифровках в отчете о финансовых результатах

.

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Информация по основным акционерам, членам совета директоров, органам управления, дочерним и зависимым обществам раскрыта в Разделе 1 настоящих Пояснений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены также другие связанные стороны:

№	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Характер отношений
---	--------------------------------	---	--------------------

№	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Характер отношений
1	Порман Максим Сергеевич	Единственный участник	

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами
на 31 декабря соответствующего года

тыс. руб.

Виды задолженности	2025 г	2024 г
Дебиторская задолженность и авансы выданные, в том числе:	-	-
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Кредиторская задолженность, в том числе:	228	235
- акционеры	228	235
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
Задолженность по выданным займам, в том числе:	-	-
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
Задолженность по кредитам и займам, в том числе:	-	-
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-

Виды и объем операций в 2023-2024 гг со связанными сторонами

тыс. руб.

Виды операций	2025 г	2024 г
Продажа товаров, работ, услуг	-	-
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
Аренда имущества у связанных сторон	-	-
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон	-	-
- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам	-	-

- акционеры	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-

В 2023-2024 гг Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1 672	1 869
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

Информация о бенефициарных владельцах раскрыта в пункте 1.8 раздела Общие сведения об организации.

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

тыс. руб.

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025	На 31.12.2025
Амортизация основных средств	179	1 771	1950
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	1 016	1 016	2 032
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	487	(212)	275
Отложенные налоговые активы	3	(1)	2
Отложенные налоговые обязательства	12	0	12

Генеральный директор
ООО «Полимерико»

Порман М.С.

31.03.2026 г