

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» за 2025 год

1. СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Полное наименование фирмы:	Общество с ограниченной ответственностью «Клёкнер Пентапласт Рус» (до 14.01.2005 полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Клекнер Пентапласт Россия»)
Юридический и фактический адрес:	195248, г. Санкт-Петербург, проспект Ириновский, дом 1, корпус 3, литер В, помещение 411
Генеральный директор:	Ксенофонов Вячеслав Геннадьевич (с 20.06.2018)
Дата государственной регистрации:	Зарегистрировано решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 125968 от 11.12.1998, свидетельство о регистрации № 78118
Основной государственный регистрационный номер:	1027810224914
ИНН / КПП:	7826029510 / 780601001 до 31.01.2008 КПП - 783801001
Основной вид деятельности согласно ЕГРЮЛ:	ОКВЭД 2: 22.21.9 Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей
Сведения о лицензиях	ВХ-19-005231 - Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (дата начала действия 13.04.2016 и действует бессрочно)
Участники в уставном капитале Компании с 09.07.2021	1. Фирма КП Сениор Холдингс Лимитед, зарегистрированная в Джерси, регистрационный № 132278 от 11.09.2020. Доля в уставном капитале – 99,999825%. 2. Фирма Линпак Груп Холдингс Лимитед, зарегистрированная в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, регистрационный № 00677556 от 12.12.1960. Доля в уставном капитале – 0,000175% (Пояснение 10)
Бенефициарный владелец	Отсутствует (Пояснение 19)
Наличие обособленных подразделений, филиалов и представительств	Нет
Основные виды деятельности	1. Производство и реализация полос пленки, листов из ПВХ лотков из ПВХ, ПЭТ 2. Оптовая торговля и реализация услуг

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

В период с 01.01.2025 по 31.05.2025 расчет заработной платы, взносов по социальному страхованию, пенсионных взносов и НДФЛ осуществлялся правопреемником компании ООО "ФЬЮЧЕР-СТАФФ" - компанией ООО «Коулмэн Груп» в соответствии с договором CG-HRC-007-23-KP от 01.03.2023, с 01.06.2025 - компанией ООО «Титул» в соответствии с договором 174-ЗП от 30.04.2025.

Расчет налога на прибыль осуществляет ООО "Б1", в соответствии с договором TAX-2019-00479 от 16.04.2019.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 104 от 28.12.2024. Учетная политика разработана с учетом организационно-технических и производственных особенностей Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы Ахapta 2012.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ №94н от 31.10.2000, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 20.11.2023.

Инвентаризация запасов проведена по состоянию на 29.11.2025.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2025.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предназначены для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.6. Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

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

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования, лет
Права на ПО неисключительные	2 – 15

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца признания в учете объекта НМА и прекращается с момента его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

По всем группам нематериальных активов амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном в стандарте МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

2.7. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости или срока полезного использования объекта в целом.

Существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами. Существенными признаются затраты, превышающие 50% первоначальной стоимости объекта основного средства.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в Бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются (земельные участки). Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

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

Компания в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя;
- предполагаемой производительности или мощности применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования, лет
Здания	16 – 35
Сооружения и Передаточные устройства	5 – 30
Машины и оборудование	3 – 30
Транспортные средства	5 – 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 25
Прочие основные средства	2 – 25

Компания производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, материалы для создания внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

Авансы, выданные для целей приобретения или строительства основных средств, а также расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.8. Учет запасов

Компания применяет ФСБУ 5/2019 в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В Компании применяется позаказный способ учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Объектом учета и калькулирования себестоимости является отдельный заказ на определенную партию продукции по согласованным с заказчиком условиям. Фактическая себестоимость продукции определяется после выполнения заказа.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые затраты, а также косвенные затраты, непосредственно связанные с производством заказа.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10.00.00 по фактической себестоимости приобретения с применением счета 15.00.00 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость запасов пропорционально стоимости приобретения каждой поставки запасов.

Учет отпуска запасов в производство (на производственные или хозяйственные нужды, для реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство (списанных на иные цели), рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (скользящая оценка), в расчет которой включаются количество и себестоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Приобретаемые Компанией комплекты спецодежды принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов по фактической себестоимости, так как, в соответствии с типовыми нормами, сроки службы бесплатно выдаваемых спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты (в дальнейшем спецодежда) работникам химических производств не превышают 12 месяцев. Стоимость спецодежды в полной сумме списывается на затраты (счет 25.00.00 «Общепроизводственные расходы») в момент ее передачи работникам Компании.

Оценка и учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, амортизацией оборудования и другие затраты на производство (счет 20.00.00 «Основное производство» и счет 25.00.00 «Общепроизводственные расходы»).

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Могут существовать причины снижения чистой стоимости продажи, если запасы находятся длительное время на складе без движения, повреждены или устарели. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Компания создаёт резервы под обесценение запасов ежемесячно по состоянию на последний день месяца. Резерв создается по каждой номенклатуре.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозиты) со сроком погашения менее 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.10. Учет аренды в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей:

- 1) при лизинге транспортных средств приведенной стоимостью будущих арендных платежей признается справедливая стоимость предмета лизинга, равная цене его приобретения лизингодателем у поставщика.
- 2) для других видов аренды применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (источник - Статистические данные ЦБ РФ «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций в рублях»).

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе прочих внеоборотных активов.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.11. Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Выручка от обычных видов деятельности признается:

- для продажи готовой продукции, товаров – в момент перехода права собственности на товары, готовую продукцию от Компании к покупателю при отгрузке;
- для оказания услуг – по факту приемки оказанной услуги;
- для выполнения работы – по факту приемки выполненных работ.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (Пояснение 1), считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Управленческие и коммерческие расходы признаются Компанией ежемесячно и списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном размере.

Компания ведет отдельный учет доходов и расходов по основным видам деятельности и по заказам.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

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

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от товаров, продукции, денежных средств (кроме иностранной валюты);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности Компании (гос. пошлина, убытки от неисправимого брака).

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

1. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги и прочих сомнительных дебиторов.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

2. Резерв под обесценение запасов.

Резерв образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

В случае длительного хранения запасов на складе, Компания начисляет резерв под их обесценение в соответствии со следующими критериями:

Категории запасов	Шкала начисления резерва в зависимости от дней хранения, в % от фактической стоимости запаса				
	90-180 дней	181-365 дней	365-545 дней	545-730 дней	>730 дней
Сырье, Возвратное сырье, Покупные полуфабрикаты	25%	50%	100%	100%	100%
Упаковка	25%	50%	100%	100%	100%
Готовая продукция, Товары	0%	50%	100%	100%	100%
Незавершенное производство	0%	50%	100%	100%	100%
Вспомогательные материалы, Топливо, Инструмент и инвентарь, Прочие материалы	25%	50%	100%	100%	100%
Запасные части	0%	0%	0%	100%	100%

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

1. Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года.

Обязательство начисляется в соответствии с положением о премировании и прогнозом показателей работы подразделений и финансовых результатов деятельности Компании в отчетном году.

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных премий.

Компания производит инвентаризацию резерва ежегодно.

2. Резерв на оплату неиспользованных отпусков.

Ежемесячная сумма обязательства начисляется в сумме, равной произведению среднедневной заработной платы работников соответствующего подразделения, рассчитанной как частное от деления начисленной заработной платы по подразделению за 2 календарных года, предшествующих отчетному, на 365, и количества дней отпуска, заработанного работниками подразделения за текущий месяц.

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных отпусковых.

Компания производит инвентаризацию данного резерва ежеквартально.

*Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.14. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.15. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе развернуто.

3. ПЕРЕСМОТР БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИИ ЗА 2025 ГОД И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в ранее утвержденной бухгалтерской отчетности

30 марта 2026 года руководство подписало бухгалтерскую отчетность Компании за 2025 год и направило ее в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности («ГИР БО») до проведения ее аудита независимым аудитором. Впоследствии указанная бухгалтерская отчетность за 2025 год была исправлена и утверждена общим собранием участников Компании 29 апреля 2026 года, а также принято решение о ее повторном размещении в ГИР БО.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2025 год, утвержденная решением общего собрания участников Компании 29 апреля 2026 года, является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность Компании, направленную в ГИР БО 30 марта 2026 года, и содержит ряд существенных корректировок.

В частности, были обнаружены и исправлены ошибки в ранее направленной в ГИР БО бухгалтерской отчетности. Эффект исправления данных ошибок на показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года и за 2025 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс	На 31.12.2025		
	Первоначальное значение	Реклассификация	Исправленное значение
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Прочие внеоборотные активы	5 816	248 879	254 695
Итого по разделу I	170 976	248 879	419 855
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	524 205	(248 879)	275 326
Итого по разделу II	1 110 662	(248 879)	861 783
БАЛАНС	1 281 638	-	1 281 638

Руководство выявило и исправило ошибку, связанную с некорректной классификацией по срокам дебиторской задолженности по беспроцентному займу и задолженности по ранее начисленным, но не оплаченным процентам, в связи с чем в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2025 года указанные суммы были перенесены из статьи «Дебиторская задолженность» раздела II (оборотные активы) в статью «Прочие внеоборотные активы» раздела I (внеоборотные активы).

Пояснения к бухгалтерскому балансу были скорректированы соответствующим образом.

Внесены прочие исправления редакционного характера в пояснения к бухгалтерской отчетности, повышающие доступность представленной информации, но не изменяющие ее по существу.

4. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 01.01.2025 Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов доходов и расходов, а также изменил презентацию показателей Отчета о финансовых результатах, как это представлено ниже:

(тыс. руб.)

	За 2024 год		
Отчет о финансовых результатах	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочие доходы	41 925	(8 913)	33 012
Прочие расходы	(52 966)	8 913	(44 053)

*Сворачивание прочих доходов и расходов представлено преимущественно сворачиванием операций по реализации сырья и материалов, прочего имущества и услуг, а также операций по возвратам от покупателей и компенсаций убытков.

В связи с тем, что суммы денежных потоков по уплате и поступлению налога на добавленную стоимость являются существенными, в отчете о движении денежных средств, разделе «Денежные потоки от текущих операций» Компания решила выделить из строки с номером 4110 «Прочие поступления» отдельную строку с номером 4115 «Поступления налога на добавленную стоимость» и из строки с номером 4120 «Прочие платежи» отдельную строку с номером 4125 «Платежи налога на добавленную стоимость», что изменило презентацию Отчета о движении денежных средств, как это представлено ниже:

(тыс. руб.)

	За 2024 год		
Отчет о движении денежных средств	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Платежи налога на добавленную стоимость	-	(46 915)	(46 915)
Прочие платежи	(50 926)	46 915	(4 011)

Начиная с 01.01.2025 Компания отражает доходы будущих периодов в составе Прочих краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса. Влияние применения указанного подхода представлено путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

(тыс. руб.)

	На 31.12.2024		
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Отклонение вследствие изменения подхода	Скорректированное значение
Доходы будущих периодов	266	(266)	-
Прочие краткосрочные обязательства	2 888	266	3 154

(тыс. руб.)

	На 31.12.2023		
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Отклонение вследствие изменения подхода	Скорректированное значение
Доходы будущих периодов	299	(299)	-
Прочие краткосрочные обязательства	3 522	299	3 821

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 01.01.2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

Изменение учетной политики в части отражения налога на добавленную стоимость в бухгалтерском балансе в соответствии с Рекомендаций аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) (далее по тексту - Рекомендации)

Начиная с 01.01.2025 Компания применяет Рекомендации в части отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности по авансам выданным за вычетом налога на добавленную стоимость. Влияние применения указанного подхода представлено путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

(тыс. руб.)

	На 31.12.2024		
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Отклонение вследствие изменения подхода	Скорректированное значение
Дебиторская задолженность	605 979	(7 457)	598 522
Кредиторская задолженность	(201 947)	7 457	(194 490)

(тыс. руб.)

	На 31.12.2023		
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Отклонение вследствие изменения подхода	Скорректированное значение
Дебиторская задолженность	290 738	(655)	290 083
Кредиторская задолженность	(253 946)	655	(253 291)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	146 889	133 679	164 816
Незавершенные капитальные вложения	980	20 443	5 239
Итого	147 869	154 122	170 055

а) Информация об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения и Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производст- венный и хозяйст- венный инвентарь	Земельные участки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31.12.2023	102 372	35 405	381 471	3 369	1 111	3 284	10 570	537 582
Поступление	-	-	5 291	-	-	-	-	5 291
Выбытие	-	-	(511)	-	-	-	-	(511)
На 31.12.2024	102 372	35 405	386 251	3 369	1 111	3 284	10 570	542 362
Поступление	-	-	49 376	3 138	-	-	101	52 615
Выбытие	-	-	(187)	-	-	-	-	(187)
На 31.12.2025	102 372	35 405	435 440	6 507	1 111	3 284	10 671	594 790
Накопленная амортизация и накопленное обесценение								
На 31.12.2023	(72 187)	(25 286)	(265 122)	(2 538)	(597)	-	(7 036)	(372 766)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(4 396)	(2 321)	(28 328)	(279)	(69)	-	(1 035)	(36 428)
Выбытие	-	-	511	-	-	-	-	511
На 31.12.2024	(76 583)	(27 607)	(292 939)	(2 817)	(666)	-	(8 071)	(408 683)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(4 396)	(2 321)	(28 360)	(3 251)	(65)	-	(1 012)	(39 405)
Выбытие	-	-	187	-	-	-	-	187
На 31.12.2025	(80 979)	(29 928)	(321 112)	(6 068)	(731)	-	(9 083)	(447 901)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость								
На 31.12.2023	30 185	10 119	116 349	831	514	3 284	3 534	164 816
На 31.12.2024	25 789	7 798	93 312	552	445	3 284	2 499	133 679
На 31.12.2025	21 393	5 477	114 328	439	380	3 284	1 588	146 889

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Компании нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	143 605	130 395
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	3 284	3 284

б) Незавершенные капитальные вложения

Объекты незавершенных капитальных вложений на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Незавершенные капитальные вложения	980	20 411	4 280
Строительные материалы	-	32	959
Итого	980	20 443	5 239

По состоянию на 31 декабря 2025, а также в течение 2025 года, признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не выявлено.

6. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Валюта	% ставка	срок погашения
Предоставленные займы:						
Необеспеченные займы связанным сторонам	-	-	247 980	Евро	5,32	31.12.2030
Итого	-	-	247 980			

По соглашению сторон от 31 октября 2023 года, последняя дата, на которую начисляются проценты, определена как 30 сентября 2023 года.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался, так как отсутствовали признаки обесценения.

7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Беспроцентные займы выданные	230 234	-	-
Проценты по займу к получению	18 645	-	-
Право пользования активом	4 431	7 966	7 462
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	1 385	856	8 259
РБП со сроком погашения более 12 месяцев	-	-	965
Итого	254 695	8 822	16 686

8. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31.12.2023	134 521	7 702	11 647	153 870
Поступления и затраты	1 336 412	306 063	46 853	1 689 328
Списание на себестоимость продаж	(10 266)	-	(1 562 270)	(1 572 536)
Списание на себестоимость прочей реализации	(9 752)	-	-	(9 752)
Прочие движения запасов	(877)	(22 414)	(3 066)	(26 357)
Оборот между видами запасов	(1 233 793)	(288 823)	1 522 616	-
Баланс на 31.12.2024	216 245	2 528	15 780	234 553
Поступления и затраты	1 038 800	353 416	566	1 392 782
Списание на себестоимость продаж	(10 103)	(1 040)	(1 457 378)	(1 468 521)
Списание на себестоимость прочей реализации	(412)	-	-	(412)
Прочие движения запасов	(1 149)	(10 646)	(3 176)	(14 971)
Оборот между видами запасов	(1 127 421)	(334 889)	1 462 310	-
Баланс на 31.12.2025	115 960	9 369	18 102	143 431

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31.12.2023	22 576	-	1 996	24 572
Начисление резерва	-	-	32	32
Восстановление резерва	(15 595)	-	(1 505)	(17 100)
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2024	6 981	-	523	7 504
Начисление резерва	2 269	-	-	2 269
Восстановление резерва	(1 327)	-	(153)	(1 480)
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2025	7 923	-	370	8 293

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31.12.2023	111 945	7 702	9 651	129 298
Баланс на 31.12.2024	209 264	2 528	15 257	227 049
Баланс на 31.12.2025	108 037	9 369	17 732	135 138

Информация по авансам, выданным на приобретение запасов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, выданные на приобретение запасов*	42 450	37 967	1 775

*Суммы представлены без НДС

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024*	31.12.2023*
Покупатели и заказчики	221 821	234 895	251 889
Авансы выданные	44 462	66 225	14 992
Расчеты по налогам, взносам и сборам	8 879	7 698	917
Прочая дебиторская задолженность	164	2 966	2 203
Беспроцентные займы выданные	-	265 257	-
Проценты по займу к получению	-	21 481	20 082
Итого	275 326	598 522	290 083

*Данные в части авансов выданных за 2024 и 2023 годы скорректированы на сумму НДС, а также на сумму выделения процентов по займам к получению из состава строки авансы выданные

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31.12.2023	756
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Восстановление резервов	-
Баланс на 31.12.2024	756
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Восстановление резервов	-
Баланс на 31.12.2025	756

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные эквиваленты	260 000	-	265 700
Текущие счета в банках	191 270	260 508	12 001
в том числе:			
в евро	164 717	216 723	2 980
в юанях	19 535	20 594	-
в российских рублях	7 018	23 191	9 021
Касса	15	15	15
Итого	451 285	260 523	277 716

Денежные средства на текущих счетах размещены в АО "ЮниКредит Банк" с кредитным рейтингом AAA(RU) (АКРА) и АО "ОТП БАНК" с кредитным рейтингом AA-(RU) (АКРА).

По состоянию на 31.12.2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в АО "ОТП БАНК" со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 13% годовых (по состоянию на 31.12.2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в АО "ЮниКредит Банк" со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 9,25% годовых).

11. Уставный капитал.

Уставный капитал Компании и номинальные доли участников по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Величина на 31.12.2025	Величина на 31.12.2024	Величина на 31.12.2023
Размер уставного капитала (полностью оплачен)	171 543,0	171 543,0	171 543,0
В том числе			
номинальная доля участника:			
Линпак Груп Холдингс Лимитед (0,000175%)	0,3	0,3	0,3
КП Сениор Холдингс Лимитед (99,999825%)	171 542,7	171 542,7	171 542,7
Итого	171 543,0	171 543,0	171 543,0

В 2023 году Компания распределила прибыль по результатам 2022 года в сумме 141 176 тыс. руб. Выплата дивидендов в 2023 году составила 82 353 тыс. руб. В связи с переносом графика выплат по решению собственников, остаток невыплаченной суммы дивидендов на 31.12.2025 составляет 58 824 тыс. руб.

В 2025 и 2024 годах Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	84 453	122 570	145 447
Задолженность перед участниками	58 824	58 824	58 824
Обязательство по экосбору	36 813	-	-
Задолженность по налогам и сборам	24 880	4 966	28 835
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7 180	4 398	4 016
Авансы полученные (без учета НДС)	795	2 425	9 310
Прочая	48	1 307	6 859
Итого	212 993	194 490	253 291

13. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	Резервы предстоящих расходов на отпуска	Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года	Прочие	Всего
Баланс на 31.12.2023	7 226	12 283	6 453	25 962
Увеличение резервов	20 176	8 116	29 565	57 857
Использование резервов	(19 733)	(9 405)	(6 978)	(36 116)
Баланс на 31.12.2024	7 669	10 994	29 040	47 703
Увеличение резервов	24 346	10 563	-	34 909
Использование резервов	(21 492)	(8 488)	(15 342)	(45 322)
Баланс на 31.12.2025	10 523	13 069	13 698	37 290

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

14. Выручка

ООО «Клёрнер Пентапласт Рус» выпускает жесткие термоформуемые пленки и листы ПВХ для изготовления тары и упаковки под пищевые продукты и лекарственные средства, для изготовления технических блистеров и панелей, декоративных поверхностей, а также лотки из ПВХ и ПЭТ для упаковки пищевых продуктов.

Продукция выпускается в соответствии с ГОСТ и ТУ.

Пленки ПВХ собственного производства делятся на четыре основных категории:

- 1) Пищевая
- 2) Фармацевтическая
- 3) Техническая
- 4) Кашированная пищевая пленка ПВХ/ПЭ

Организация продаж предусматривает торговлю в рамках заключенных долгосрочных рамочных договоров.

Компания использует механизм работы под заказ. Отпускные цены на продукцию устанавливаются с учетом цен, сложившихся на рынке ПВХ, стоимости сырья, добавок, объема заказа и т.д. При этом применяется гибкая система ценообразования.

В зависимости от размера поставок и степени надежности фирмы-покупателя, возможны варианты оплаты: полная предоплата, частичная предоплата и оплата с отсрочкой платежа. Для крупных покупателей предусмотрены отсрочки платежа (до 60 дней).

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

Вид деятельности	2025 год	2024 год
Производство и реализация полос пленки и листов ПВХ, лотков ПВХ, ПЭТ	1 739 387	1 830 517
Оптовая торговля и реализация услуг	1 535	70 368
Итого	1 740 922	1 900 885

15. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	2025 год	2024 год
Производство и реализация полос пленки и листов ПВХ, лотков ПВХ, ПЭТ	1 468 015	1 499 790
Оптовая торговля и реализация услуг	1 295	55 678
Итого	1 469 310	1 555 468

16. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	1 469 310	1 555 468
Материальные затраты	1 224 686	1 348 235
Затраты на оплату труда	165 411	129 372
Отчисления на социальные нужды	50 118	39 109
Амортизация	33 968	33 734
Прочие затраты	4 462	3 959
Изменение остатков запасов за период: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(9 335)	1 059
Коммерческие расходы	81 782	71 749
Расходы по экосбору	36 900	13 766
Затраты на оплату труда	18 213	19 465
Материальные затраты	15 612	27 575
Отчисления на социальные нужды	4 987	4 674
Прочие затраты	3 235	2 935
Амортизация	2 835	3 334
Управленческие расходы	78 482	73 412
Затраты на оплату труда	36 285	29 716
Материальные затраты	25 194	28 850
Отчисления на социальные нужды	9 062	7 150
Амортизация	4 047	4 415
Прочие затраты	3 894	3 281
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 629 574	1 700 629

Информация о затратах на энергетические ресурсы

(тыс. руб.)

Затраты организации на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов	В стоимостном выражении, в т.ч. НДС		Оплачено потребленных энергетических ресурсов в отчетном году, в т.ч. НДС	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Совокупные затраты	63 870	58 947	63 870	58 947
из них на цели производства продукции	63 134	58 322	63 134	58 322
в том числе:				
тепловая энергия	2 932	2 434	2 932	2 434
электрическая энергия	60 202	55 888	60 202	55 888

17. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья доходов	2025 год	2024 год
Списанная кредиторская задолженность	3 843	-
Доход от безвозмездного получения имущества	1 073	1 271
Финансовый результат от реализации прочих ТМЦ, услуг	165	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	31 387
Прочие доходы	1	354
Итого	5 082	33 012

18. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья расходов	2025 год	2024 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	64 480	-
Недостача и порча ценностей, убытки от брака	6 791	19 639
Простой	4 248	2 045
Услуги банка	3 980	4 040
Стоимость безвозмездно переданных образцов	3 080	2 551
Сумма не принимаемого НДС	2 168	8 873
Возвраты от покупателей, компенсация убытков от брака продукции	243	1 440
Финансовый результат от реализации прочих ТМЦ, услуг	-	4 678
Прочие расходы	824	787
Итого	85 814	44 053

19. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	38 131	195 540
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	9 533	39 108
Постоянные налоговые расходы	7 420	9 125
из них: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	7 420	9 125
Эффект от пересчета отложенных налогов по ставке 25%	-	6 844
Налог на прибыль	16 953	55 077

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов	1 351	(1 712)
из них:		
по аренде из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	39	-
по резервам предстоящих расходов	1 115	1 701
по резервам под обесценение запасов	197	(3 413)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств	11 514	(1 896)
из них:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2 190	1 439
по разницам в оценке запасов	(585)	(246)
по разницам в учете курсовых разниц	9 144	(3 415)
прочие	765	326
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	12 865	(3 608)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25% и 20%, соответственно.

В 2024 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 1 706 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 14/2022.

Эффект от пересчета отложенных налогов в связи с переходом с 01.12.2025 на ставку по налогу на прибыль в 25% по состоянию на 31.12.2024 составил 6 844 тыс. руб. Эффект изменения ставки по налогу на прибыль на отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства составил 2 099 тыс. руб. и 8 943 тыс. руб. соответственно.

20. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» являются:

- участники Компании (Пояснение 10);
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом или одной и той же группой лиц (компания под общим контролем);
- основной управленческий персонал ООО «Клэкнер Пентапласт Рус».

Конечной контролирующей стороной ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» является частный инвестиционный фонд Strategic Value Partners, LLC, базирующийся в Гринвич, штат Коннектикут, США. Фонд контролирует долю в 60% в группе Клекнер Пентапласт, частью которой является ООО «Клэкнер Пентапласт Рус». Остальные 40% группы Клекнер Пентапласт принадлежат группе частных инвесторов и инвестиционных фондов.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного в 2025 и 2024 годах основному управленческому персоналу, составила 17 634 тыс. руб. и 15 048 тыс. руб., соответственно. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает: оплату труда, оплату ежегодных отпусков, премий, компенсационные выплаты, начисленные соответствующие обязательные платежи во внебюджетные фонды и т.д. Все вознаграждения являются краткосрочными.

21. Операции со связанными сторонами

Связанное лицо (участник)

KP Senior Holdings Limited, Джерси

Операции в 2025 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2025 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выплата дивидендов	-	Кредиторская	58 823,5	до 31.10.2025, согласно измененного графика	Безналичная

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выплата дивидендов	-	Кредиторская	58 823,5	до 31.10.2025, согласно измененного графика	Безналичная

Связанное лицо (компании под общим контролем):

Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG, Германия

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2025 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2025 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Реализация услуг по агентскому договору	-	Дебиторская	5 115	отсрочка 60 дней	Безналичная

**Данные по дебиторской задолженности представлены, включая налог на добавленную стоимость.*

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение товаров, сырья	40 897	Кредиторская	29 862	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Лицензионные платежи	-	Кредиторская	-	отсрочка 60 дней	Безналичная
Приобретение услуг	12 177	Кредиторская	-	отсрочка 60 дней	Безналичная
Оплата авансов за услуги	36 050	Дебиторская	25 457	в течение 15 дней с конца месяца даты выставления счета	Безналичная
Реализация услуг по агентскому договору	7 810	Дебиторская	8 624	отсрочка 60 дней	Безналичная

** Данные по дебиторской задолженности представлены, включая налог на добавленную стоимость.*

Данные по кредиторской задолженности представлены, не включая налог на добавленную стоимость.

Связанное лицо (компании под общим контролем):**Klöckner Pentaplast GmbH, Германия (до 13.10.2022 года - KP Germany Erste GmbH)**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2025 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2025 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выдача займа	-	Дебиторская	230 235	31.12.2030	Безналичная
Начисление процентов по займу	-	Дебиторская	18 645	31.12.2030	Безналичная

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выдача займа	-	Дебиторская	265 257	31.12.2025	Безналичная
Начисление процентов по займу	-	Дебиторская	21 481	31.12.2025	Безналичная

Связанное лицо (компании под общим контролем):**Klöckner Pentaplast Gebze Ambalaj Maddeleri A.S., Турция**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2025 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2025 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	-	Кредиторская	1 842	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

**Данные представлены, не включая налог на добавленную стоимость.*

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	-	Кредиторская	2 122	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

**Данные представлены, не включая налог на добавленную стоимость.*

Связанное лицо (компании под общим контролем):**Linpac Packaging Pontivy, Франция**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2025 году отсутствовали.

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Погашение кредиторской задолженности	1 989	Кредиторская	-	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

**Данные представлены, не включая налог на добавленную стоимость.*

Связанное лицо (компании под общим контролем):**ООО "Линпак Трейдинг Рус", Россия**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2025 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2025 году, тыс. руб.*	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Продажа готовой продукции	95 681	Дебиторская	10 909	Отсрочка 30 дней	Безналичная
Продажа услуг	62	Дебиторская	62	Отсрочка 20 дней	Безналичная

**Данные представлены, включая налог на добавленную стоимость.*

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.*	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	13	Кредиторская	-	Отсрочка 21 день	Безналичная
Продажа сырья	1 358	Дебиторская	-	Отсрочка 90 дней	Безналичная
Продажа готовой продукции	111 550	Дебиторская	26 257	Отсрочка 90 дней	Безналичная
Продажа услуг	89	Дебиторская	-	Отсрочка 20 дней	Безналичная

**Данные представлены, включая налог на добавленную стоимость.*

Связанное лицо (компании под общим контролем):**ИООО "ЛИНПАК Пекеджинг Ист", Белоруссия**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2025 году отсутствовали.

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	4 455	Кредиторская	-	100% аванс	Безналичная

*Данные представлены, не включая налог на добавленную стоимость.

Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2025 год		2024 год	
		с участниками	с другими связанными сторонами	с участниками	с другими связанными сторонами
Движение денежных средств по текущей деятельности					
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	92 546	-	96 339
платежи на оплату товаров, работ, услуг	4121	-	-	-	(62 026)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

В 2025 году Компания осуществила взаимозачет встречных требований с Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG на сумму 28 917 тыс. руб. (в 2024 году: 19 469 тыс. руб.).

Резервы по дебиторской задолженности связанных сторон Компанией в 2025 и 2024 годах не создавались.

Компания не списывала дебиторскую задолженность связанных сторон в 2025 и 2024 годах.

22. Курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(36 682)	18 933
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 840	(761)
Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям купли-продажи валюты, а также переоценки валютных счетов	(29 638)	13 215
Итого	(64 480)	31 387

23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность в секторе обрабатывающей химической промышленности и реализует свою продукцию преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне. Влияние волатильности валютных курсов на показатели отчетности раскрыто в Пояснении 22.

Несмотря на то, что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Компании.

Поставки основного сырья (поливинилхлорид) производятся от российских поставщиков по рублевым контрактам. Риски приостановки поставок не существенны, валютные риски отсутствуют.

Стоимость технологических добавок составляет примерно 10% в себестоимости готовой продукции, поэтому валютные риски не являются существенными.

В условиях санкционных ограничений Компания наладила альтернативные цепочки поставки импортных технологических добавок.

На деятельность Компании повлияло изменение законодательства Российской Федерации в части расширенной ответственности производителей. В результате вступления в силу закона № 451-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», Компания стала субъектом уплаты экологического сбора. В 2025 и 2024 годах расходы Компании по экосбору составили 36 900 тыс. руб. и 13 766 тыс. руб. соответственно.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 01.01.2025 вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Компании.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Смена конечного контролирующего акционерам (владельца)

В результате общей реорганизации группы конечной контролирующей стороной ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» с февраля 2026 года стала компания Kleopatra Topco S.A. (Люксембург). В структуре владения Kleopatra Topco S.A. нет ни одного физического или юридического лица, владеющего более, чем 25% акций компании.

