

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Финансовые вложения
1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	58 790	-	193 100	(111 700)	-	-	-	140 190	-	
	3а 2024 г.	90	-	188 100	(129 400)	-	-	-	58 790	-	
в том числе:											
Европласт-Урал ООО Договор займа N ВТП11807 от 18.07.2022	3а 2025 г.	58 700	-	193 100	(111 700)	-	-	-	140 100	-	
	3а 2024 г.	-	-	188 100	(129 400)	-	-	-	58 700	-	
ПК "Гарант-Сервис" Договор №28/04.23 от 28.04.2023	3а 2025 г.	90	-	-	-	-	-	-	90	-	
	3а 2024 г.	90	-	-	-	-	-	-	90	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	431 564	-	-	(310 059)	-	-	-	121 505	-	
	3а 2024 г.	874 997	-	55 000	(498 433)	-	-	-	431 564	-	
в том числе:											
ПРОФИПОЛИМЕР ООО Договор займа ВТППФ-14 от 01.10.2018	3а 2025 г.	124 246	-	-	(2 741)	-	-	-	121 505	-	
	3а 2024 г.	126 279	-	-	(2 033)	-	-	-	124 246	-	
АО СОЛНЕЧНОГОРСКИЙ ЗАВОД ЕВРОПЛАСТ Договор займа ВТП-СЗЕ/01-18 от 10.01.18	3а 2025 г.	307 318	-	-	(307 318)	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	746 218	-	55 000	(493 900)	-	-	-	307 318	-	
ООО Интерторпластик Договор займа №ВТП-ИТП/02-22 от 10.02.2022	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	2 500	-	-	(2 500)	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	490 354	-	193 100	(421 759)	-	-	-	261 695	-	
	3а 2024 г.	875 087	-	243 100	(627 833)	-	-	-	490 354	-	

1.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 045 664	-	4 679 216	(5 143 337)	-	-	X	X	1 581 543	-
	За 2024 г.	1 399 533	-	6 552 074	(5 905 943)	-	-	X	X	2 045 664	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 772 511	-	3 812 568	(477 949)	-	-	(3 733 143)	-	1 373 987	-
	За 2024 г.	959 373	-	5 470 072	(584 759)	-	-	(4 072 175)	-	1 772 511	-
Готовая продукция	За 2025 г.	268 006	-	726 578	(4 607 539)	-	-	3 808 175	-	195 221	-
	За 2024 г.	423 110	-	883 745	(5 169 257)	-	-	4 130 407	-	268 006	-
Товары	За 2025 г.	5 147	-	68 514	(57 831)	-	-	(3 496)	-	12 335	-
	За 2024 г.	17 050	-	129 236	(112 656)	-	-	(28 482)	-	5 147	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	71 566	(19)	-	-	(71 537)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	69 021	(39 271)	-	-	(29 751)	-	-	-

2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоте, - всего	-	-	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 638	-	-	18 621	(16 885)	-	-	-	5 374	-
	За 2024 г.	-	-	-	3 638	-	-	-	-	3 638	-
	За 2025 г.	3 638	-	-	18 621	(16 885)	-	-	-	5 374	-
	За 2024 г.	-	-	-	3 638	-	-	-	-	3 638	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 251 827	(8 604)	661 547	13 150	(1 139 792)	-	-	-	786 731	(8 604)
	За 2024 г.	1 139 988	(8 604)	687 578	9 853	(585 592)	-	-	-	1 251 827	(8 604)
	За 2025 г.	182 445	-	43 374	-	(175 630)	-	-	-	50 189	-
	За 2024 г.	59 554	-	153 762	-	(30 871)	-	-	-	182 445	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	601 401	(8 604)	610 361	-	(618 986)	-	-	-	592 776	(8 604)
	За 2024 г.	741 857	(8 604)	278 487	-	(418 943)	-	-	-	601 401	(8 604)
	За 2025 г.	104 597	-	-	-	(508)	-	-	-	104 089	-
	За 2024 г.	95 895	-	10 422	-	(1 721)	-	-	-	104 597	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	234 941	-	-	13 150	(220 897)	-	-	-	27 194	-
	За 2024 г.	129 405	-	133 844	9 853	(38 160)	-	-	-	234 941	-
	За 2025 г.	119 791	-	7 812	-	(116 364)	-	-	-	11 239	-
	За 2024 г.	10 169	-	111 063	-	(1 442)	-	-	-	119 791	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 652	-	-	-	(7 407)	-	-	-	1 246	-
	За 2024 г.	103 108	-	-	-	(94 455)	-	-	-	8 652	-
	За 2025 г.	1 255 465	(8 604)	661 547	31 771	(1 156 677)	-	-	X	792 105	(8 604)
	За 2024 г.	1 139 988	(8 604)	687 578	13 491	(585 592)	-	-	X	1 255 465	(8 604)
Итого											

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					переклассифицировано	На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)									
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	829 950	80 600	-	(107 300)	-	(406 250)	397 000	
	3а 2024 г.	966 185	200 000	855	(85 340)	-	(251 750)	829 950	
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	406 250	-	-	-	-	(406 250)	-	
	3а 2024 г.	670 000	-	-	-	-	(263 750)	406 250	
	3а 2025 г.	423 700	80 600	-	(107 300)	-	-	397 000	
	3а 2024 г.	296 185	200 000	855	(85 340)	-	12 000	423 700	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	2 262 197	1 293 678	379 636	(2 945 687)	406 250	1 396 074		
	3а 2024 г.	1 762 829	1 584 691	9 920	(1 346 993)	251 750	2 262 197		
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	460 559	231 234	-	(327 636)	-	-	364 157	
	3а 2024 г.	749 123	163 115	-	(451 679)	-	-	460 559	
	3а 2025 г.	166 359	-	-	(72 149)	-	-	94 210	
	3а 2024 г.	320 460	81 219	-	(235 320)	-	166 359		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 559 441	939 000	-	(2 159 241)	406 250	745 450		
	3а 2024 г.	536 892	1 289 032	5 222	(535 455)	263 750	1 559 441		
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	8 112	-	379 636	(376 505)	-	11 243		
	3а 2024 г.	32 809	352	4 698	(17 747)	(12 000)	8 112		
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	51 244	72 325	-	(303)	-	123 266		
	3а 2024 г.	299	50 973	-	(29)	-	51 244		
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	399	51 119	-	(20 908)	-	51 517		
	3а 2024 г.	21 307	-	-	-	-	399		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-		
	3а 2024 г.	84 384	-	-	(84 384)	-	-		
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	16 084	-	-	(9 853)	-	6 231		
	3а 2024 г.	17 555	-	-	(1 471)	-	16 084		
Прочая	3а 2025 г.	3 092 147	1 374 278	379 636	(3 052 987)	X	1 793 074		
	3а 2024 г.	2 729 014	1 784 691	10 775	(1 432 333)	X	3 092 147		
Итого									

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	447
в том числе:			
Проценты по займам и кредитам	-	-	447

4.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 2 687	1 595 -	- (2 687)	- -	1 595 -
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	- 2 687	1 595 -	- (2 687)	- -	1 595 -

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 290 861	2 040 000	539 018
в том числе:			
Договор поручительства	2 290 000	2 040 000	538 798
Договор залога	861	-	220

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 884 442	5 385 755
Затраты на оплату труда	65 037	56 279
Отчисления на социальные нужды	19 399	18 778
Амортизация	2 280	2 866
Прочие затраты	306 014	228 305
Итого по элементам	5 277 172	5 691 982
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	- 72 785	155 104
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 349 957	5 847 086

Генеральный директор
(наименование должности) _____ (подпись) _____
Варагин Алексей Викторович

28 апреля 2026 г. 

ООО «Внешторгпластик»

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
за 2025 г.**

Оглавление

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДАННОЙ В ГИРБО	7
4.	КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	7
5.	КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК	9
6.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
7.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	11
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
9.	ЗАПАСЫ	11
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
17.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	14
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
19.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
20.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	15
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ И УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
23.	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	23
24.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «Внешторгпластик»

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Внешторгпластик» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141532, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, СОЛНЕЧНОГОРСКИЙ ГОРОД, РАДУМЛЯ ПГТ, МЕХАНИЧЕСКОГО ЗАВОДА №1 МИКРОРАЙОН, СТРОЕНИЕ 20/1, ЭТАЖ 3 ПОМ. 31

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области- 09.07.2007 г.

ОГРН 1075044003649

ИНН 5044060503

КПП 504401001

Организационно-правовая форма Общества – общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности Общества – частная.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров. Основной вид деятельности: ОКВЭД - 22.22: Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 62 человека в 2025 г., в 2024 – 63 человека.

Генеральный директор: Варагин Алексей Викторович

В отчетный период Общество применяло Общую систему налогообложения.

Бенефициарными владельцами Общества (с долей более 25%) являются: Симкин О. А. (27,92%), Дацина Д. Н (55,84%).

Филиалы, обособленные подразделения: По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года Общество не имеет обособленных подразделений.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляется на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11.04.2018 № 74н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 07.02.2020 №18н);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

В учетную политику на 2025 год по бухгалтерскому учету внесены изменения, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее - ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Основными запасами в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 являются:

- сырье и материалы, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара, используемые при производстве продукции, продаже товаров;
- готовая продукция;
- товары предназначенные для перепродажи.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведётся на счете 41 "Товары" по покупной стоимости.

Стоимость реализованных, покупных товаров оценивается по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется методом взвешенной оценки.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Списание МПЗ при отпуске в производство (или для иных целей) производится по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется методом взвешенной оценки.

Расходы на разработку дизайн-макетов рекламной печатной продукции включаются в стоимость первой партии печатной продукции, изготовленной на основании макета.

Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется в соответствии с п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы»; Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка стоимости выбывающих финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисленные проценты по договору банковского вклада (депозита) признаются в составе прочих доходов ежемесячно на последний день отчетного месяца, а также на дату прекращения договора (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. (Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Займы, предоставленные физическим лицам, не являющимся сотрудниками организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете 58 «Финансовые вложения».

Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, учитывается в составе краткосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Займы и кредиты, отраженные в составе долгосрочных обязательств, переводятся в состав краткосрочных обязательств, если срок их погашения на отчетную дату не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительные затраты по займам и кредитам признавать в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору) отражаются в составе расходов равномерно, независимо от условий договора.

Доходы

Доходами Общества по обычным видам деятельности признается выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг по основному виду деятельности — «Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Расходы

Расходами Общества по обычным видам деятельности признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг в отчетном периоде.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются в общеустановленном порядке на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты и отражаются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования, исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета.

К прочим расходам организации относятся операционные и внереализационные расходы, перечисленные в разд. III "Прочие расходы" ПБУ 10/99 "Расходы организации":

Проценты за пользование заёмными средствами отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно, ежемесячно.

Курсовые разницы отражаются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных средств в кассе и на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются в составе прочих доходов

или прочих расходов.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

Доллар США 78, 2267 рублей;

Евро 92, 0938 рублей.

АЕД 21,3007 рублей

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДАННОЙ В ГИРБО

Первоначальная бухгалтерская отчетность ООО «Внешторгпластик» за 2025 год, ранее представленная в государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности, была уточнена в части отдельных показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, а также табличных и текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности.

Уточнения связаны с приведением состава, наименования, классификации и порядка раскрытия отдельных показателей в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также с уточнением представления отдельных прочих доходов и расходов, налоговых показателей и денежных потоков.

Изменения произведены в целях обеспечения сопоставимости показателей отчетности за 2025 год с показателями предшествующих отчетных периодов, повышения полноты раскрытия информации и согласования показателей форм бухгалтерской отчетности с табличными пояснениями.

Уточнения не связаны с изменением характера хозяйственных операций Общества за 2025 год и носят характер уточнения классификации, представления и раскрытия отдельных показателей отчетности.

Влияние изменений, относящихся к приведению сравнительных данных за 2024 год, а также показателей на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений. Влияние исправления существенных ошибок предшествующих отчетных периодов раскрыто в разделе 5 настоящих пояснений.

Уточненная бухгалтерская отчетность за 2025 год заменяет первоначально представленную отчетность в части показателей, раскрытых в настоящих пояснениях.

4. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» сравнительные данные за 2024 год, а также показатели на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года приведены в соответствие с требованиями указанного стандарта.

Корректировки связаны с изменением состава, наименования и порядка представления отдельных показателей бухгалтерской отчетности и не являются исправлением ошибок прошлых лет. Указанные изменения произведены в целях обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год с показателями предыдущего отчетного периода.

Основное влияние изменения порядка представления показателей связано с отчетом о финансовых результатах. В отчетности за 2025 год сравнительные данные за 2024 год представлены с учетом:

- сворачивания отдельных прочих доходов и прочих расходов, отраженных в отчетности предыдущего отчетного периода развернуто;
- исключения отдельной строки «Прочее» и переноса соответствующей суммы в состав показателей, раскрываемых в отчете о финансовых результатах в соответствии с действующей формой представления;
- уточнения состава показателя «Налог на прибыль организаций» с выделением текущего и отложенного налога на прибыль.

Указанные корректировки не изменяют экономическую сущность совершенных хозяйственных операций и связаны исключительно с изменением порядка раскрытия и представления сравнительной информации.

Влияние изменения порядка представления показателей на отчет о финансовых результатах за 2024 год

Показатель	Код строки	По данным отчетности предыдущего периода	Корректировка представления	Сравнительные данные в отчетности за 2025 год
Выручка	2110	6 385 507	-	6 385 507
Себестоимость продаж	2120	(5 604 489)	-	(5 604 489)
Валовая прибыль (убыток)	2100	781 017	-	781 017
Коммерческие расходы	2210	(227 688)	-	(227 688)
Управленческие расходы	2220	(14 909)	-	(14 909)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	538 420	-	538 420
Проценты к получению	2320	26 758	-	26 758
Проценты к уплате	2330	(347 871)	-	(347 871)
Прочие доходы	2340	80 749	(74 762)	5 987
Прочие расходы	2350	(147 382)	71 019	(76 363)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	146 931	-	146 931
Налог на прибыль организаций	2410	(30 105)	(743)	(30 848)
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(30 105)	-	(30 105)
в том числе: отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	(743)	(743)
Прочее	2460	(3 743)	3 743	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	116 083	-	116 083
Совокупный финансовый результат	2500	116 083	-	116 083

В результате изменения порядка представления сравнительных данных прочие доходы за 2024 год уменьшены на 74 762 тыс. руб., прочие расходы уменьшены на 71 019 тыс. руб. Сумма, ранее отраженная по строке «Прочее» в размере 3 743 тыс. руб., в отчетности за 2025 год отдельной строкой не представляется и включена в состав соответствующих показателей отчета о финансовых результатах.

Расшифровка изменения представления прочих доходов, прочих расходов и строки «Прочее» за 2024 год

Показатель	Сумма
Уменьшение прочих доходов в связи со свернутым представлением отдельных операций	(74 762)
Уменьшение прочих расходов в связи со свернутым представлением отдельных операций	71 019
Перенос суммы из строки «Прочее»	3 743
Итого влияние на чистую прибыль	-

Изменение порядка представления прочих доходов, прочих расходов и суммы, ранее отраженной по строке «Прочее», не оказало влияния на величину чистой прибыли за 2024 год. Корректировка носит классификационный характер и выполнена для приведения сравнительных данных к формату бухгалтерской отчетности, применяемому Обществом при составлении отчетности за 2025 год.

5. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом была выявлена существенная ошибка, относящаяся к предшествующим отчетным периодам. Ошибка связана с неполным применением положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» при определении элементов амортизации по отдельным объектам основных средств.

В предыдущих отчетных периодах по отдельным объектам основных средств амортизация начислялась без полного учета требований ФСБУ 6/2020 к определению срока полезного использования, ликвидационной стоимости и иных элементов амортизации. В результате остаточная стоимость основных средств и нераспределенная прибыль прошлых лет были занижены, а величина отложенных налоговых обязательств не была отражена в необходимой сумме.

Исправление ошибки произведено ретроспективно. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности пересчитаны так, как если бы ошибка не была допущена в соответствующих отчетных периодах. Корректировка отражена путем изменения вступительных и сравнительных данных бухгалтерской отчетности без изменения показателей хозяйственных операций отчетного 2025 года.

Указанная корректировка отличается от корректировок, раскрытых в разделе 4 настоящих пояснений. Корректировки, представленные в разделе 4, связаны с изменением порядка представления сравнительных данных в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и не являются исправлением ошибок прошлых лет. В настоящем разделе раскрывается только влияние исправления существенной ошибки, связанной с учетом основных средств.

Влияние исправления существенной ошибки на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года

Показатель	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	1150	6 349	8 859	15 208
Итого по разделу I «Внеоборотные активы»	1100	6 439	8 859	15 298
БАЛАНС	1600	3 435 537	8 859	3 444 396
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	1 772	1 772
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	703 685	7 087	710 772
Итого по разделу III «Капитал»	1300	703 836	7 087	710 923
БАЛАНС	1700	3 435 537	8 859	3 444 396

В результате исправления ошибки балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года увеличена на 8 859 тыс. руб. Одновременно признано отложенное налоговое обязательство в сумме 1 772 тыс. руб. Чистое влияние исправления ошибки на нераспределенную прибыль прошлых лет составило 7 087 тыс. руб.

Влияние исправления существенной ошибки на показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год

Показатель	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Выручка	2110	6 385 507	-	6 385 507
Себестоимость продаж	2120	(5 605 692)	1 203	(5 604 489)
Валовая прибыль (убыток)	2100	779 815	1 202	781 017
Коммерческие расходы	2210	(227 688)	-	(227 688)
Управленческие расходы	2220	(14 909)	-	(14 909)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	537 218	1 202	538 420
Проценты к получению	2320	26 758	-	26 758
Проценты к уплате	2330	(347 871)	-	(347 871)
Прочие доходы	2340	5 987	-	5 987
Прочие расходы	2350	(76 363)	-	(76 363)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	145 729	1 202	146 931
Налог на прибыль организаций	2410	(30 105)	(743)	(30 848)
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(30 105)	-	(30 105)
в том числе: отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	(743)	(743)
Чистая прибыль (убыток)	2400	115 624	459	116 083
Совокупный финансовый результат	2500	115 624	459	116 083

В результате ретроспективного исправления ошибки себестоимость продаж за 2024 год уменьшена на 1 203 тыс. руб., что привело к увеличению прибыли от продаж на 1 202 тыс. руб. С учетом признания отложенного налогового обязательства влияние исправления ошибки на чистую прибыль за 2024 год составило 459 тыс. руб.

Влияние исправления существенной ошибки на нераспределенную прибыль представлено в таблице:

Показатель	Сумма
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2023 года до корректировки	703 685
Корректировка в связи с исправлением существенной ошибки	7 087
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2023 года после корректировки	710 772
Чистая прибыль за 2024 год до корректировки	115 624
Корректировка чистой прибыли за 2024 год	459
Чистая прибыль за 2024 год после корректировки	116 083
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2024 года после корректировки	826 855

Сумма корректировки нераспределенной прибыли на 31 декабря 2023 года составила 7 087 тыс. руб. Дополнительное влияние исправления ошибки на финансовый результат за 2024 год составило 459 тыс. руб. В результате нераспределенная прибыль на 31 декабря 2024 года после корректировки составила 826 855 тыс. руб.

Исправление произведено в соответствии с порядком ретроспективного исправления существенных ошибок прошлых лет. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год и показатели на 31 декабря 2023 года пересчитаны в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности за 2025 год с данными предшествующих отчетных периодов.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, обусловлена наличием у руководства Общества конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Как следствие руководство считает возможным применить допущение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество проводит инвентаризации в случаях, установленных в п.3 ст.11 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости на основании приказов Общества.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, также устанавливаются на основании приказов Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличной частью пояснений 1. Финансовые вложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год:

Предоставленные займы по состоянию на 31 декабря 2025 года по заёмщикам:

ООО «Профполимер», сумма вложения 121 505 тыс. руб., срок погашения займа по требованию;
ООО «Европласт-Урал», сумма вложения 140 100 тыс. руб., срок погашения займа 18.07.2027 г.

Предоставленные займы по состоянию на 31 декабря 2024 года по заёмщикам:

ООО «Профполимер», сумма вложения 124 246 тыс. руб., срок погашения займа по требованию;
АО "Солнечногорский завод "ЕВРОПЛАСТ", сумма вложения 307,318 тыс. руб., срок погашения 31.12.2025 года;
ООО «Европласт-Урал», сумма вложения 58 700 тыс. руб., срок погашения займа 18.07.2027 г.

9. ЗАПАСЫ

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличной частью пояснений 2. Запасы к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличной частью пояснений 3. Дебиторская задолженность к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства в кассе и на расчетных счетах Общества, а также краткосрочные депозиты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства в кассе	11	13	13
Средства на расчетных счетах	4 062	5 485	16 236
Краткосрочные депозиты	39 700	-	-

Денежных средств, ограниченных к использованию, нет.

По строкам 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:		
Косвенный НДС	183 708	-
Прочие поступления	22 034	3 890

По строкам 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:		
Косвенный НДС	-	(115 985)
Таможенные пошлины	(87 530)	(99 041)
Экологический сбор	(51 705)	-
Оплата по договору поручительства	(20 388)	(80 344)
Расходы по банковским операциям	(897)	(16 281)
Прочие платежи	(43)	(35 258)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об Уставном капитале Общества отражена в бухгалтерском балансе в строке 1310. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличной частью пояснений 4. Обязательства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по пояснению «Заемные средства» дополняется табличной частью пояснений 4. Обязательства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Полученные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года заемные средства имели следующую структуру:

Займодавец	Сумма займа (тело)	Срок погашения
	Кредиты и займы	займа
ПАО СБЕРБАНК:		
ВКЛ № 7М-380CQDP-ODA от 15.08.2025	339 200	26.12.2026
Кредитный договор №0646 от 29.12.2021	406 250	28.12.2026 (график погашения)
АО «Моска Инвест»:		
Договор займа № 30/10 от 31.10.2024	200 000	30.10.2027
Дацина Дмитрий Николаевич ИП:		
Договор займа 16/04	35 260	31.12.2027
Договор займа 27-07/20	12 000	31.12.2027
Дацина Инна Борисовна ИП:		
Договор займа № 01/0822 от 16.08.2022	75 000	16.08.2027
Кошевой Сергей Юрьевич:		
Договор займа 18-09/20	8 540	20.09.2027
Симкин Олег Александрович ИП:		
Договор займа 03-08/20	36 200	11.11.2027
Договор займа №17/06	30 000	31.12.2027

По состоянию на 31 декабря 2024 года заемные средства имели следующую структуру:

Займодавец	Сумма займа (тело)	Срок погашения
	Кредиты и займы	займа
ПАО СБЕРБАНК		
7М-380CL8R-TJP от 20.11.2024	228 896	28.11.2025
Кредитный договор №0646 от 29.12.2021	670 000	28.12.2026 (график погашения)
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО		
КД 7700-23-020177/14 от 06.12. 2024 г.	23 065	02.09.2025
КД 7700-23-020177/10 от 22.10. 2024 г.	28 545	19.07.2025
КД 7700-23-020177/11 от 23.10. 2024 г	31 085	20.07.2025
КД 7700-23-020177/12 от 21.11.2024 г.	49 825	20.05.2025
КД 7700-23-020177/13 от 05.12.2024 г.	17 436	01.09.2025
КД 7700-23-020177/8 от 03.10.2024 г.	4 435	01.04.2025
КД 7700-23-020177/9 от 21.10.2024 г.	5 744	18.07.2025
АБ РОССИЯ НАО		

Займодавец	Сумма займа (тело)	Срок погашения
	Кредиты и займы	займа
№ 00.19-5/01/005/24	600 000	не более 365 дней
Росэксимбанк АО		
1-K15/000-1163 от 09/04/2024	300 000	не более 210 дней
АО «Моска Инвест»		
Договор займа № 30/10 от 31.10.2024	200 000	30.10.2027
Дацина Дмитрий Николаевич ИП		
Договор займа 16/04	35 260	30.04.2025
Договор займа 27-07/20	12 000	31.12.2027
Дацина Инна Борисовна ИП		
Договор займа № 01/0822 от 16.08.2022	75 000	16.08.2027
ИНТЕРТОРГПЛАСТИК ООО		
Договор займа ИТП-ВТП/2022 от 01.08.2022 г.	12 800	31.07.2027
Кошевой Сергей Юрьевич		
Договор займа 18-09/20	21 540	20.09.2027
Симкин Олег Александрович ИП		
Договор займа 03-08/20	36 200	11.08.2027
Договор займа №17/06	30 000	31.05.2026

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по раскрытию оценочных обязательств табличной частью пояснений 4.3 Оценочные обязательства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности (тыс.руб.)	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Всего за 2025 г.	5 734 023	(5 009 951)	724 071

Состав расходов по обычным видам деятельности представлен табличной частью пояснений 6. Расходы по обычным видам деятельности к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

17. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

В течение 2025 и 2024 года проценты к получению представлены преимущественно процентами по финансовым вложениям:

За 2025 г. – 31 771 тыс. руб.;

За 2024 г. – 25 732 тыс. руб.

В течение 2025 и 2024 года проценты к уплате представлены процентами по кредитам и займам.

За 2025 г. – (379 636) тыс. руб.;

За 2024 г. – (347 871) тыс. руб.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 года были получены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
Курсовые разницы	95 953	-
Доходы, связанные с продажей/покупкой	-	3 626
Прочие доходы	6 007	2 361
Итого прочие доходы	101 960	5 987

Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Расходы на услуги банка	(24 464)	(22 878)
Расходы прошлых лет	(32 705)	(3 743)
Курсовые разницы	-	(14 094)
Отклонение курса продажи/покупки валюты от официального курса	(2 416)	(27 935)
Прочие расходы	(6 281)	(7 713)
Итого прочие расходы	(65 866)	(76 363)

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приводятся данные, используемые обществом для расчета текущего налога на прибыль.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	83 951	146 931
Налоговая ставка	25%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	20 988	29 386
Постоянный налоговый расход (доход)	3 652	1 462
Изменение отложенных налогов	(5 243)	(743)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	19 397	30 105

20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о наличии и движении обеспечений обязательств за отчетный период представлена в Таблице 5 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об обеспечении обязательств по связанным сторонам представлена в пояснении 21. Связанные стороны.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Организации, входящие в одну группу лиц				
1.	ООО «Профполимер»	Аффилированное лицо	-	-
2	ООО «Полимерные технологии»	Аффилированное лицо	-	-
3	ООО «ТКЕ Транс»	Аффилированное лицо	-	-
4	ООО «Европласт-Урал»	Аффилированное лицо	-	-
5	ООО «Интерторгпластик»	Аффилированное лицо	-	-
6	АО «Солнечногорский завод «Европласт»	Аффилированное лицо	-	-
Основной управленческий персонал				
1	Варагин А. В.	Генеральный директор	-	-
Учредители				
1	Симкин О. А.	Учредитель	27,92	-
2	Кошевой С. Ю.	Учредитель	9,95	-
3	Дацина Д. Н.	Учредитель	55,84	-
4	Беляев Л. М.	Учредитель	6,29	-

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: 3 916 тыс. руб., в т.ч. заработная плата 2 749 тыс. руб., страховые взносы 800 тыс. руб., НДФЛ 367 тыс. руб. Все вознаграждения носят краткосрочный характер.

В течение 2024 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: 6 297 тыс. руб., в т.ч. заработная плата 4 465 тыс. руб., страховые взносы 1 251 тыс. руб., НДФЛ 481 тыс. руб. Все вознаграждения носили краткосрочный характер.

Операции, проведенные со связанными сторонами за 2025 год

Виды операций (в тыс. руб.)	ООО «Профпол имер»	ООО «Полимерные технологии»	ООО «ТКЕ Транс»	ООО «Европласт-Урал»	ООО «Интерторгпластик»	АО «Солнечногорский завод «Европласт»
Доходы по реализации товаров	-	-	-	15 400	376 002	241 648
Приобретение товаров и материалов	-	-	-	(61 155)	(341 589)	(151 652)
Расходы на услуги по аренде	-	-	-	-	-	(1 574)
Проценты по займам к оплате	-	-	-	-	(71)	-
Проценты по займам к начислению	3 675	-	-	18 621	5 546	3 929
Выдача займов	-	-	-	(193 100)	(64 800)	-
Погашение по займам выданным	-	-	-	111 700	64 800	307 318
Прочие операции (расчеты по возмещению расходов)	-	(265)	(499)	-	(225)	-
Получение кредитов и займов	-	-	-	-	80 600	-
Погашение кредитов и займов полученных	-	-	-	-	(93 400)	-
Расходы на услуги по переработке	-	-	-	-	-	(494 596)
Расходы на транспортные услуги	-	-	-	-	-	(104)
Расходы на услуги по хранению товара	-	-	-	-	-	(12 000)

Операции, проведенные со связанными сторонами за 2024 год

Виды операций (в тыс. руб.)	ООО «Профпол имер»	ООО «Полимерные технологии»	ООО «ТКЕ Транс»	ООО «Европласт-Урал»	ООО «Интерторгпластик»	АО «Солнечногорский завод «Европласт»
Доходы по реализации товаров	-	-	-	21 418	510 859	65 179
Приобретение товаров и материалов	-	-	-	(53 497)	(745 744)	(275 360)
Расходы на услуги по аренде	-	-	-	-	-	(1 742)
Проценты по займам к оплате	-	-	(212)	(581)	(274)	-
Проценты по займам к начислению	3 749	-	-	3 638	112	18 234
Выдача займов	-	-	-	(188 100)	-	(55 000)
Погашение по займам выданным	-	-	-	129 400	2 500	293 900

Прочие операции (расчеты по возмещению расходов)	-	-	(354)	-	-	-
Получение кредитов и займов	-	-	-	-	54 000	-
Погашение кредитов и займов полученных	-	-	(12 900)	(20 061)	(114 100)	-
Расходы на услуги по переработке	-	-	-	-	-	(516 997)
Расходы на транспортные услуги	-	-	-	-	-	(560)
Расходы на услуги по хранению товара	-	-	-	-	-	(11 000)

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2025 г.

Показатели	31.12.2025, тыс. руб.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность		
ООО «Профполимер»	121 368	Безналичная
ООО «Европласт-Урал»	5 540	Безналичная
ООО «Интерторгпластик»	32 106	Безналичная
АО «Солнечногорский завод «Европласт»	166 966	Безналичная
Финансовые вложения		
Заём выданный		
ООО «Профполимер»	121 505	Безналичная
ООО «Европласт-Урал»	140 100	Безналичная
Кредиторская задолженность		
ООО «Европласт-Урал»	(2 469)	Безналичная
ООО «Интерторгпластик»	(9 679)	Безналичная
АО «Солнечногорский завод «Европласт»	(13 766)	Безналичная

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2024 г.

Показатели	31.12.2024, тыс. руб.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность		
ООО «Профполимер»	218 420	Безналичная
ООО «Европласт-Урал»	7 876	Безналичная
ООО «Интерторгпластик»	49 586	Безналичная
АО «Солнечногорский завод «Европласт»	218 359	Безналичная

Финансовые вложения		
Заём выданный		
ООО «Профполимер»	124 245	Безналичная
ООО «Европласт-Урал»	58 700	Безналичная
АО «Солнечногорский завод «Европласт»	307 318	Безналичная
Кредиты и займы		
Заём полученный		
ООО «Интерторгпластик»	(13 700)	Безналичная
Кредиторская задолженность		
ООО «Полимерные технологии»	(78)	Безналичная
ООО «Европласт-Урал»	(8 166)	Безналичная
ООО «Интерторгпластик»	(31 181)	Безналичная
АО «Солнечногорский завод «Европласт»	(39 799)	Безналичная

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2023 г.

Показатели	31.12.2023, тыс. руб.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность		
ООО «Профполимер»	113 944	Безналичная
ООО «Европласт-Урал»	935	Безналичная
ООО «Интерторгпластик»	47 817	Безналичная
АО «Солнечногорский завод «Европласт»	464 046	Безналичная
Финансовые вложения		
Заём выданный		
ООО «Профполимер»	126 279	Безналичная
ООО «Интерторгпластик»	2 500	Безналичная
АО «Солнечногорский завод «Европласт»	746 218	Безналичная
Кредиты и займы		
Заём полученный		
ООО «ТКЕ Транс»	(18 194)	Безналичная
ООО «Европласт-Урал»	(24 659)	Безналичная
ООО «Интерторгпластик»	(73 526)	Безналичная
Кредиторская задолженность		
ООО «Полимерные технологии»	(54)	Безналичная
ООО «ТКЕ Транс»	(145)	Безналичная
ООО «Европласт-Урал»	(11 626)	Безналичная
ООО «Интерторгпластик»	(381 759)	Безналичная

АО «Солнечногорский завод «Европласт»	(43 087)	Безналичная
---------------------------------------	----------	-------------

По состоянию на отчетные даты Общество выдало следующие поручительства по обязательствам взаимозависимых лиц:

Заемщик	Кредитор	Договор	Срок обеспечения	Вид обеспечения	Сумма обеспечения / залоговая стоимость	Сумма обеспечения / залоговая стоимость	Сумма обеспечения / залоговая стоимость
					2025	2024	2023
ООО «ИТП»	Кредитор 3	ВКЛ от 01.02.2024	22.01.2027	Поручительство	600 000	600 000	-
АО «СЗЕ»	Кредитор 3	ВКЛ от 01.02.2024	22.01.2027	Поручительство	1 000 000	600 000	-
ООО «Е-У»	Кредитор 3	ВКЛ от 07.02.2024	22.01.2027	Поручительство	140 000	140 000	-
АО «СЗЕ»	Кредитор 1	ВКЛ от 15.08.2025	26.12.2029	Поручительство	200 000	-	-
ООО «ИТП»	Кредитор 1	ВКЛ от 15.08.2025	26.12.2029	Поручительство	350 000	-	-
ООО «ИТП»	Кредитор 5	ВКЛ от 09.04.2024	08.04.2027	Поручительство	-	300 000	-
АО «СЗЕ»	Кредитор 1	ВКЛ от 21.08.2024	22.08.2027	Поручительство	-	400 000	-
АО «СЗЕ»	Кредитор 6	68667-ФЛ/МС-19 от 06.08.2019 г.	22.09.2024	Поручительство	-	-	15 617
АО «СЗЕ»	Кредитор 6	72676-ФЛ/МС-19 от 13.11.19 г.	22.11.2024	Поручительство	-	-	44 431
АО «СЗЕ»	Кредитор 1	НКЛ от 18.04.2023 г.	17.04.2024	Поручительство	-	-	103 000
ООО «ИТП»	Кредитор 1	НКЛ от 17.04.2023 г.	17.04.2024	Поручительство	-	-	133 000
ООО «ИТП»	Кредитор 1	НКЛ от 20.04.2023 г.	23.04.2024	Поручительство	-	-	73 500
ООО «ИТП»	Кредитор 1	НКЛ от 09.06.2023 г.	13.06.2024	Поручительство	-	-	81 250
АО «СЗЕ»	Кредитор 1	НКЛ от 06.07.2023 г.	11.07.2024	Поручительство	-	-	88 000

Залоги, предоставленные за третьих лиц, отсутствуют
Залоги, выданные по собственным обязательствам

Дата	Кредитор	Договор	Срок обеспечения	Стоимость заложенного имущества по договору залога	Балансовая стоимость имущества
31.12.2025	ПАО Сбербанк	Договор залога имущества от 27.01.2022	28.12.2026	2 142	861
31.12.2024	ПАО Сбербанк	Договор залога имущества от 27.01.2022	28.12.2026	2 142	-
31.12.2023	ПАО Сбербанк	Договор залога имущества от 27.01.2022	28.12.2026	2 142	220

На имущество, переданное в залог, не установлены ограничения использования, имущество используется для ведения обычной деятельности.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ И УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет деятельность в условиях, при которых на его финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки могут оказывать влияние внешние и внутренние факторы. К числу наиболее значимых факторов относятся изменения рыночной конъюнктуры, уровня процентных ставок, условий кредитования, платежной дисциплины контрагентов, валютных курсов, налогового и гражданского законодательства, а также общая экономическая ситуация в Российской Федерации.

Руководство Общества рассматривает управление рисками как элемент системы внутреннего контроля и текущего управления деятельностью. Основной целью управления рисками является своевременное выявление обстоятельств, способных оказать негативное влияние на деятельность Общества, оценка возможных последствий и принятие мер, направленных на снижение вероятности возникновения потерь.

Основными видами рисков, которым подвержено Общество, являются финансовые, правовые и налоговые, страновые и региональные, операционные и репутационные риски.

Финансовые риски

Финансовые риски Общества включают рыночный риск, процентный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск связан с возможным изменением рыночных цен на сырье, материалы, товары, работы и услуги, используемые или реализуемые Обществом в ходе обычной деятельности. Изменение цен поставщиков, стоимости логистики, условий закупки и реализации может повлиять на себестоимость продаж, величину коммерческих расходов, рентабельность деятельности и потребность Общества в оборотном капитале.

Валютный риск возникает в случае осуществления операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте или зависит от изменения валютных курсов. Колебания курсов иностранных валют могут влиять на стоимость импортируемых материалов, оборудования, услуг, а также на величину расчетов с отдельными контрагентами. Общество оценивает валютные риски при заключении договоров и осуществлении расчетов, а также учитывает возможное влияние изменения курсов при планировании денежных потоков.

Процентный риск связан с наличием заемных средств и возможным изменением стоимости привлеченного финансирования. Рост процентных ставок может привести к увеличению расходов по обслуживанию долговых обязательств и оказать влияние на финансовый результат Общества. Управление данным риском осуществляется путем контроля условий привлечения заемных средств, сроков их погашения и структуры долговой нагрузки.

Кредитный риск связан с возможным неисполнением или ненадлежащим исполнением контрагентами своих обязательств перед Обществом. Основной кредитный риск возникает по расчетам с покупателями и заказчиками, а также по прочей дебиторской задолженности. Общество контролирует

состояние расчетов с контрагентами, анализирует сроки возникновения задолженности и при наличии оснований формирует резерв по сомнительным долгам в соответствии с применяемыми правилами бухгалтерского учета.

Риск ликвидности связан с возможной недостаточностью денежных средств для своевременного исполнения обязательств перед поставщиками, кредитными организациями, бюджетом, работниками и иными кредиторами. Управление риском ликвидности осуществляется путем планирования поступлений и платежей, контроля сроков погашения обязательств, анализа доступности заемного финансирования и поддержания рабочего уровня оборотных средств.

Правовые и налоговые риски

Правовые риски связаны с возможными изменениями гражданского, налогового, валютного, таможенного, трудового и иного законодательства, примененного к деятельности Общества. Изменение нормативных требований, подходов контролирующих органов или судебной практики может повлиять на порядок заключения и исполнения договоров, налоговую нагрузку, порядок ведения учета и составления отчетности.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования отдельных норм. В связи с этим налоговые последствия хозяйственных операций могут быть предметом оценки со стороны налоговых органов. Общество осуществляет расчет налогов и сборов исходя из имеющихся первичных документов, условий заключенных договоров, положений законодательства и сложившейся практики его применения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство Общества оценивает налоговые обязательства исходя из информации, имеющейся на дату составления бухгалтерской отчетности. В случае изменения законодательства, подходов контролирующих органов или результатов налоговых проверок в будущих отчетных периодах возможны изменения оценок, влияющие на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Страновые, региональные и санкционные риски

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, в связи с чем его финансовое положение и результаты деятельности зависят от состояния российской экономики, доступности источников финансирования, уровня инфляции, динамики процентных ставок, состояния банковского сектора, логистической инфраструктуры и платежной дисциплины участников рынка.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, санкционные ограничения, ограничения на поставку отдельных товаров, оборудования, комплектующих и услуг, а также изменение условий внешнеэкономической деятельности могут оказывать влияние на сроки поставок, стоимость закупок, доступность отдельных ресурсов и условия расчетов с контрагентами.

Руководство Общества отслеживает изменения экономической ситуации и при необходимости принимает меры, направленные на адаптацию деятельности к изменяющимся условиям. К таким мерам могут относиться пересмотр условий договоров, поиск альтернативных поставщиков, изменение логистических маршрутов, корректировка графиков закупок и продаж, а также контроль уровня запасов и денежных потоков.

Операционные риски

Операционные риски связаны с производственной и коммерческой деятельностью Общества, включая риск перебоев в поставках сырья и материалов, изменение условий поставок, нарушение сроков исполнения договоров, рост затрат на производство, хранение и транспортировку продукции, а также риск технологических и организационных сбоев.

Общество снижает операционные риски путем контроля производственных процессов, взаимодействия с поставщиками и покупателями, анализа запасов, планирования закупок и продаж, а также контроля исполнения договорных обязательств. При необходимости Общество пересматривает условия сотрудничества с контрагентами и корректирует внутренние управленческие процедуры.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с возможным ухудшением деловой репутации Общества вследствие ненадлежащего исполнения договорных обязательств, претензий со стороны контрагентов, ухудшения качества продукции или услуг, нарушения сроков поставки, а также иных обстоятельств, способных повлиять на доверие покупателей, поставщиков, кредиторов и иных заинтересованных лиц.

Общество стремится поддерживать устойчивые деловые отношения с контрагентами, соблюдать договорные обязательства, контролировать качество продукции и своевременно урегулировать возникающие разногласия.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности оцениваются Обществом на основании информации, имеющейся на дату составления бухгалтерской отчетности. При наличии условий, указывающих на вероятность возникновения обязательств и возможность надежной оценки их величины, Общество отражает соответствующие оценочные обязательства в бухгалтерском учете и отчетности.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств раскрыта в разделе 20 настоящих пояснений и в соответствующей табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением обстоятельств, раскрытых в настоящих пояснениях, Общество не располагает информацией о существенных условных фактах хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать значительное влияние на бухгалтерскую отчетность. Руководство Общества продолжает оценивать возможное влияние внешних и внутренних факторов на деятельность Общества и отражает последствия таких факторов в бухгалтерской отчетности при наличии оснований, предусмотренных правилами бухгалтерского учета.

23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В отчетном периоде Обществом произведены корректировки вступительных и сравнительных данных. Информация о характере и влиянии указанных корректировок раскрыта в разделах 3–5 настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации, с учетом корректировок и раскрытий, приведенных в настоящих пояснениях.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах.

Общество оценивает влияние изменений оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов с учетом принципа существенности. Существенные изменения оценочных значений раскрываются в бухгалтерской отчетности в порядке, установленном применимыми правилами бухгалтерского учета.

В 2025 году Общество не получало государственной помощи.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор
ООО «Внешторгпластик»

Варагин А.В.

28.04.2026 г.

