

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦВЕТ КЛЕВЕРА»
(ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА»)**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	2
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	5
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	5
2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	5
2.5. ЗАПАСЫ.....	6
2.6. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ.....	6
2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ.....	6
2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	6
2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	6
2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	7
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	7
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
3.2.1. Основные средства.....	7
3.2.2. Арендные отношения.....	7
3.3. ЗАПАСЫ.....	8
3.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ (ДАП).....	8
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	10
3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	10
3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ.....	11
3.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ.....	11
3.12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И К УПЛАТЕ.....	12
3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	12
3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	13
3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	13
3.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	13
3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	13

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЦВЕТ КЛЕВЕРА».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3811466302

Код причины постановки на учет (КПП): 140201001

Основной вид деятельности:

ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА» (далее Общество) осуществляет деятельность автомобильного грузового транспорта ОКВЭД 49.41.

Сведения об образовании юридического лица: ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому округу г. Иркутска 02 декабря 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1193850035170.

ОКТМО: 98603101001, ОКАТО: 98203501000.

Адрес государственной регистрации: 678901, Саха /Якутия/ респ, м.р-н Алданский, г.п. город Алдан, г Алдан, ул 50 лет ВЛКСМ, д. 102в, помещ. 4.

Адрес фактического местонахождения: 678901, Саха /Якутия/ респ, м.р-н Алданский, г.п. город Алдан, г Алдан, ул 50 лет ВЛКСМ, д. 102в, помещ. 4

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 664007, г. Иркутск, ул. Ф. Энгельса, стр. 8, офис 404Б.

Телефон: +8 (914) 941-71-12.

Информация об исполнительных и контрольных органах.

Учредителями ООО "ЦВЕТ КЛЕВЕРА" являются:

Учредители	доля	стоимость	с какой даты
<u>Шиманская Анастасия Викторовна</u> (ИНН: 381106065288)	30%	3 тыс. руб.	22.01.2021
<u>Табиханова Ольга Владимировна</u> (ИНН: 850600181225)	28%	2,8 тыс. руб.	02.12.2019
<u>Банщиков Виктор Александрович</u> (ИНН: 380583489911)	23%	2,3 тыс. руб.	04.09.2024
<u>Лагутин Максим Валерьевич</u> (ИНН: 143300586693)	19%	1,9 тыс. руб.	02.12.2019

Органами управления ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА» являются:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) - Банщиков Виктор Александрович.

В соответствии с п. 9.1 Устава ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В соответствии с п. 10.5 Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены ст. 10.6 Устава ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА».

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом организации. Действующая редакция Устава утверждена Общим собранием участников (Протокол № 2/2023 от 24 августа 2023 г.)

Общество имеет обособленное подразделение:

№ п/п	Наименование Филиала/представительства	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделение на отдельный баланс.
1	ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА»	30.09.2020 г	МИ ФНС России № 20 по Иркутской области	380845001	664007, г. Иркутск, ул. Ф. Энгельса, стр. 8, офис 404Б.	49.41	нет

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 80 человек (31 декабря 2024 г. – 132 человек, 31 декабря 2023 г. – 116 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря отчетного года завершена в полном объеме в соответствии с ФСБУ 28/2023.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Организация объединяет часть показателей в формах бухгалтерской отчетности, если они близки по характеру.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение:

не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

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

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения с учетом затрат на монтаж, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем основным средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Арендванное имущество не признается в качестве права пользования активом при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. ЗАПАСЫ

Общество применяет упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости

2.6. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Доходы и расходы ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА» подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость,

таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У Общества на 31.12.2025 г. имеются нематериальные активы (веб-сайт <https://cvetklevera.ru>) и отражены по строке 1110 баланса на сумму 158 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 180 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.3 табличной части настоящих пояснений.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество отражает в строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» группу показателей, включающую:

	2025 г	2024 г.
Основные средства	18 913	15 000
Права пользования активами		165 538

3.2.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.5 табличной части настоящих пояснений.

Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 4.5 табличных пояснений.

От выбытия (ликвидации) основных средств, не пригодных к использованию за 2025 год получен убыток в размере 404 тыс. руб. За 2024 год получен убыток - в размере 132 тыс. руб.

От реализации основных средств получена прибыль за 2025 г в размере 2 975 тыс. руб., за 2024 – 0 тыс. руб.

3.2.2. Арендные отношения

Общество осуществляет деятельность с 2020 г. в области грузовых перевозок, экскавации, разработки, погрузки грунта с использованием специализированной техники на рудных месторождениях. В производственном процессе используется техника (самосвалы, экскаваторы), приобретенная по договорам финансовой аренды (лизинга), арендованная техника.

Основные средства, приобретенные посредством лизинга, учитываются на балансе в качестве права пользования активом в составе основных средств Общества по первоначальной стоимости и амортизируются в установленном порядке. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных

платежей на дату этой оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей.

Проценты по аренде отражены в составе строки **2330** «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах и составили на 31.12.2025 г. 14 359 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 48 622 тыс. руб.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 приведены в таблице 4.2 табличных пояснений.

В 2025 г в связи с просроченной задолженностью были расторгнуты все договоры финансовой аренды, предметы лизинга в количестве 17 единиц возвращены лизингодателям.

Задолженность по просроченным платежам на дату расторжения договоров лизинга составила 101 555 тыс. рублей. На 31.12.2025. данная задолженность не погашена и включена в состав краткосрочной задолженности по строке баланса **1520** «Обязательства по аренде».

В результате расторжения договора финансовой аренды за 2025 год получен убыток, который отражен в составе строки **2350** «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах и составил 78 109 тыс. рублей, в 2024 г – 47 328 тыс. руб.

В связи с просроченной задолженностью по договорам лизинга в 2025 г. были начислены пени, которые отражены в составе строки **2350** «Прочие расходы», в сумме 1 711 тыс. руб., в 2024г. -245 тыс. руб.

Общество не отражало в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде по договорам, срок аренды по которым меньше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды меньше 300 000 рублей.

Общество арендовало в 2025 г помещения по адресам:

- 678901, Саха /Якутия/ респ, м.р-н Алданский, г.п. город Алдан, г Алдан, ул 50 лет ВЛКСМ, д. 102в, помещ. 4

- 664025, г. Иркутск, ул. Цесовская набережная, 4;

-664007, г. Иркутск, ул. Ф. Энгельса, стр. 8, офис 404Б.

-678900, г. Алдан ,ул. Октябрьская, д.13, кв 1 .

Общество арендовало в 2024 г нежилые помещения по адресам:

- 678901, Саха /Якутия/ респ, м.р-н Алданский, г.п. город Алдан, г Алдан, ул 50 лет ВЛКСМ, д. 102в, помещ. 4

- 664025, г. Иркутск, Цесовская набережная, 4;

- 664014, г. Иркутск , ул Генерала Доватора, строение 35а

Договоры на аренду носят краткосрочный характер. Учет арендованного имущества ведется на забалансовых счетах. Договорами аренды стоимость арендуемых помещений не определена, в связи с чем, отражение их в учете ведется в сумме арендной платы за период по договору.

Данные по полученным в аренду объектам отражены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	337	2 717

3.3. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений.

3.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ (ДАП).

ДАП отражаются по строке **1215** баланса на 31.12.2025 г. – 6 488 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.

В связи с принятием решения о продаже транспортного средства, основное средство а/м КАМАЗ КМУ грузовой бортовой В580НК14 инв № БП-000182 переведено 31.10.2025 г. в состав долгосрочных активов для продажи.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже:

тыс. руб.

Основное средство/Внеоборотные активы к продаже	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость/Первоначальная стоимость внеоборотного актива к продаже
а/м КАМАЗ КМУ грузовой бортовой В580НК14	9 733	3 245	6 488

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Средства в кассе	3	10
Средства на расчетных счетах	8	190
Средства на валютных счетах	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)	11	200

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий в банках у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В 2025 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составила 326 785 тыс. руб. или 81% от общего объема денежных платежей (в 2023 году – 416 904 тыс. руб., или 84%).

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

тыс. руб

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	857	41 282	71 309
Доллары США	-	-	-
Евро	-	-	-
Прочие валюты	-	-	-
Итого	857	41 282	71309

Дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1. «Обязательства» табличных пояснений., а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2.

Кредиторская задолженность по расчетам была выражена в следующих

иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

тыс. руб.

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	32 443	68 367	91 397
Доллары США	-	-	-
Евро	-	-	-
Прочие валюты	-	-	-
Итого	32 443	68 367	91 397

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составила 120 566 тыс. руб., в том числе задолженность по расчетам по ЕНС 16 625 тыс. руб., задолженность по арендным платежам 101 555 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 составила 7 361 тыс. руб.

По статье «Обязательство по аренде» строка 1520 бухгалтерского баланса в составе краткосрочных обязательств отражена на 31.12.2025 г. отражены обязательства по аренде (задолженность перед лизинговыми компаниями) в размере 101 555 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 189 201 тыс. руб.

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25%.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году:

тыс. руб.

Остаток на 31.12.2024 года	17 220
Отложенные налоговые активы	63 146
Отложенные налоговые обязательства	(45 926)
Начислены отложенные налоговые активы по ставке	3 933
Погашены отложенные налоговые активы по ставке	(33 427)
Начислены отложенные налоговые обязательства	(3 235)
Погашены отложенные налоговые обязательства	45 821
Остаток на 31.12.2025 года	30 312
Отложенные налоговые активы	33 652
Отложенные налоговые обязательства	(3 340)

Общество определило в 2025 году следующие составляющие налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль/убыток	(54 639)	25%	(13 660)	Условный доход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы	170 344	25%	42 586	Отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	(117 976)	25%	(29 494)	Отложенный налоговый актив
Постоянные разницы	2 271	25%	568	Постоянный налоговый расход
Налоговая база по налоговой декларации	0	25%	0	Текущий налог

Убыток за отчетный год в БУ составил 54 639 тыс. руб. (2024 г. – 6 030 тыс. руб.). Убыток в БУ стал результатом расторжения договоров финансовой аренды.

Убыток за отчетный год в НУ составил 15 502 тыс. руб. (прибыль 2024 г. - 9 653 тыс. руб.) Убыток в НУ возник в связи с досрочным расторжением договора с основным заказчиком. Общество было вынуждено вернуть технику лизинговым компаниям и уволить всех сотрудников. В результате возникли расходы по демобилизации техники, производственного оборудования и сотрудников с производственного участка, расходы по оплате труда сотрудников в связи с расторжением трудовых договоров.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 117 976 тыс. руб. (2024 г. – 186 255 тыс. руб.), в том числе, возникших – 3 933 тыс. руб. (2024 г. – 69 тыс. руб.) и погашенных – 33 427 тыс. руб. (2024 г. – 37 320 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с созданием и погашением в бухгалтерском учете оценочных обязательств, резервов по сомнительным долгам, с убытками прошлых лет, с отражением арендных обязательств, с отражением сумм амортизации.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 170 344 тыс. руб. (2024 г. – 200 981 тыс. руб.), в том числе, возникших – 3 235 тыс. руб. (2024 г. – 250 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 45 821 тыс. руб. (2024г. – 40 446 тыс. руб.). Возникновение налогооблагаемых временных разниц обусловлено различиями в бухгалтерском и налоговом учете в отражении сумм амортизации.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 271 тыс. руб. (2024 г. – 956 тыс. руб.).

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила 13 092 тыс. руб. (2024 г. – 6 389 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила 568 тыс. руб. (2024г. – 191 тыс. руб.).

3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

В Отчете о финансовых результатах – Общество, согласно учетной политике, отражены доходы и расходы по методу начисления. Данные о доходах и расходах отчетный год сопоставимы с данными за аналогичный период предыдущего года (2025 г.): тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Выручка,	434 076	586 597
Себестоимость	(346 967)	(510 779)
Управленческие расходы	(43 754)	(45 879)
Финансовый результат	43 355	29 939

3.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

тыс. руб.

Наименование расхода	2025 год		2024 год	
	абсолютно	относительно	абсолютно	относительно
Амортизация	41 063	11,83%	78 805	15,43%
Расчеты по договорам ГПХ и ТД	101 496	29,25%	149 205	29,21%

Расчеты с субподрядчиками	33 152	9,55%	21 644	4,24%
Ремонт и обслуживание автотранспорта	34 990	10,08%	40 922	8,01%
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	18 018	5,19%	24 372	4,77%
Топливо технологическое	110 609	31,88%	170 422	33,37%
Прочие расходы	7 639	2,22%	25 409	4,97%
Итого	346 967	100,00%	510 779	100,00%

Состав управленческих расходов по статьям затрат

тыс. руб.

Наименование расхода	2025 год		2024 год	
Амортизация	447	1,02%	422	0,92%
Аренда помещений	2 940	6,72%	2 802	6,11%
Информационные, консультационные	3 353	7,66%	3 081	6,72%
Командировочные расходы	773	1,77%	1 369	2,98%
Расчеты по договорам ГПХ и ТД	27 298	62,39%	30 198	65,82%
Ремонт и обслуживание автотранспорта и имущества	1 338	3,06%	365	0,80%
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 963	11,34%	5 151	11,23%
Топливо технологическое	693	1,58%	408	0,89%
Транспортный налог	743	1,70%	818	1,78%
Прочие расходы	1 206	2,76%	1 265	2,75%
Итого	43 754	100,00%	45 879	100,00%

3.12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И К УПЛАТЕ

тыс. руб.

Прочие доходы/расходы	2025г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, начисленные по арендным отношениям	-	14 359	-	48 622
Проценты по кредитам/займам	-	1 023	-	289
Проценты по депозитам	687	-	415	-
Итого:	687	15 382	415	48 911

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб

Прочие доходы/расходы	2025г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Ликвидация основных средств		404	-	132
Оценочные обязательства по оплате труда	17		120	-
Перевыставление услуг	53 794	53 794	44 358	44 386
Прекращении аренды (лизинга)		78 109	3 526	47 328
Прочие внереализационные доходы/расходы	359	6 266	2 963	30 918
Прочие не учитываемые		268		47
Расходы на услуги банков		385	-	158
Расходы от списания выделенного НДС		399	-	50
Расходы по передаче товаров безвозмездно		91	-	65
Реализация основных средств	7 250	4 275	-	-
Реализация прочего имущества	536	231	266	2

- ликвидация основных средств и реализация основных средств;
- перевыставление услуг;
- реализация прочего имущества (материалов).

С учетом зачета доходов и расходов в ОФР по строке 2340 «Прочие доходы» на 31.12.2025 г. отражена сумма 5 736 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 94 010 тыс. руб. По строке 2350 «Прочие расходы» ОФР отражена сумма 89 035 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 81 482 тыс. руб.

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Организация в 2025 году не проводила операции со связанными сторонами.

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.3 табличных пояснений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество формирует оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный го, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ЦВЕТ КЛЕВЕРА»



Банщиков В. А.

16.02.2025 г.