ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «ГАММА КОЛОР РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика	5147746196659
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 4
2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 4
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5
2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства 5
2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства 5-9
2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ 9
2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ 9-10
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 10
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 10-11
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 11-13
2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ 13
2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя 13-14
2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ 14
2.11. ЗАПАСЫ 14
2.11.1. Материалы 14-15
2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция 15
2.12.3. Резерв под обесценение запасов 15-16
2.13. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ 16
2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 17-18
2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ 18-19
2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ 19
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 19-20
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 20
2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 20
2.19.1 Признание доходов 20-21
2.19.2 Признание расходов 21
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 21
2.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 21
3. ПОЯСНЕНИЯ Нематериальные активы 22
4. ПОЯСНЕНИЯ Основные средства 22
5. ПОЯСНЕНИЯ Финансовые вложения 22
6. ПОЯСНЕНИЯ Запасы 22-23
7. ПОЯСНЕНИЯ Дебиторская задолженность 23
8. ПОЯСНЕНИЯ Обязательства 23-25
9. ПОЯСНЕНИЯ Обеспечения обязательств 25-26
10. ПОЯСНЕНИЯ Расходы по обычным видам деятельности 26
11. ПОЯСНЕНИЯ Государственная помощь 26
12. Иная информация 26-30

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
20.30	Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.73.4	Оптовая торговля лакокрасочными материалами

п.46(ФСБУ 4/20

Обособленные подразделения

№ п/п	Наименование Обособленного подразделения	Дата открытия	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации
1	ОП ООО "ГАММА КОЛОР РУС" г. Щелково	01.10.2020 г.	МИФНС № 16 по Московской области (код 5050)	505045001	МО, г. Щелков проезд Домостроителей, з/у 4
2	ОП ООО "ГАММА КОЛОР РУС" г. Новосибирск (закрыто 30.12.2025г)	02.02.2015г	МИФНС № 22 по Новосибирской области (код 5406)	540645001	г. Новосибирс ул. Орджоникид д. 38
3	ОП № 2 ООО "ГАММА КОЛОР РУС" г. Новосибирск	02.02.2015г	МИФНС № 23 по Новосибирской области (код 5410)	541045001	г. Новосибирс Ул. Авиастроителей, д. 47

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.	п. 4 ФСБУ 4/20

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений: - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений). Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.	п. 19 ПБУ 1/2008
Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.	

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

С 01.01.2025 года организацией применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с утратой права сдачи упрощенной отчетности, на основании данных строки актива баланса 1600 за 2024 год. Организация ведет учет в полном объеме. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в организации балансовым способом. Формирование информации о временных разницах определяется в специальном расчетном регистре, с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Комплексная автоматизация, путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин. Регистры ведутся по видам активов и обязательств. Учет постоянных разниц в организации не ведется. В Учетной политике установлена методика: Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности: в связи с началом применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» организацией был сделан ввод начальных остатков по состоянию на 01.01.2025 год по видам активов и обязательств, а также приведен к соответствию п. 4 ФСБУ 14/2022 (приложение бухгалтерская справка от 31.12.2024г) Изменение методики не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности.	*п. 13, 21, . ПБУ 1/20(*

2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части: • представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений); • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ; - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и	п. 14, 21, ПБУ 1/20(

восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто); • утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.	

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы:						
1110 «Нематериальные активы»	**0**	**52**	**52**	**0**	**62**	**62**
в том числе: Нематериальные активы в организации	-	0	52	-	0	62
1150 «Основные средства»	**0**	**165 507**	**165 507**	**0**	**124 940**	**124 940**
Основные средства, пригодные к использованию	-	-	165 049	-	-	67 534
Незавершенное производство	-	-		-	-	47 331
Иные незавершенные капитальные вложения	-	-	458	-	-	10 075
II. Оборотные активы						
1210 «Запасы»	**0**	**216 764**	**216 764**	**0**	**175 070**	**175 070**
в том числе: Сырье и материалы	-	-	100 626	-	-	68 406
Готовая продукция	-	-	30 301	-	-	35 827
Товары	-	-	85 838	-	-	68 236
Незавершенное производство	-	-	-	-	-	2 600
1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	**0**	**31**	**31**	**0**	**0**	**0**
НДС по приобретенным МПЗ	-	-	31	-	-	-
1230 «Дебиторская задолженность»	**0**	**31 049**	**31 049**	**0**	**40 416**	**40 416**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	14 242	-	-	12 923
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	16 440	-	-	25 194
Расчеты по налогам и сборам	-	-	24	-	-	804
Сальдо по ЕНС	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	26

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	248	-	-	1 387
Расходы будущих периодов	-	-	95	-	-	83
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**0**	**5 470**	**5 470**	**0**	**24 491**	**24 491**
в том числе: Расчетные счета	-	-	4 260	-	-	20 553
Валютные счета	-	-	1 178	-	-	3 893
Прочие специальные счета	-	-	33	-	-	45
1260 «Прочие оборотные активы»	**0**	**767**	**767**	**0**	**1 477**	**1 477**
Расходы будущих периодов	-	-	767	-	-	1 477
ПАСИВ						
IV. Долгосрочные обязательства						
1410 «Заемные средства»	**0**	**73 694**	**73 694**	**0**	**64 038**	**64 038**
в том числе: Долгосрочные кредиты	-	-	67 694	-	-	46 038
Долгосрочные займы	-	-	6 000	-	-	18 000
V. Краткосрочные обязательства						
1510 «Заемные средства»	**0**	**54 942**	**54 942**	**0**	**25 331**	**25 331**
в том числе: Краткосрочные кредиты	-	-	24 000	-	-	25 000
Краткосрочные займы	-	-	30 000	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	-	-	942	-	-	331
1520 «Кредиторская задолженность»	**0**	**79 502**	**79 502**	**0**	**98 341**	**98 341**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	63 109	-	-	77 908
Расчеты в покупателями и заказчиками	-	-	1 280	-	-	8 585
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-	-	100
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	-	14 600	-	-	11 748
Сальдо по ЕНС	-	-	513	-	-	-

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2110 «Выручка»	**0**	**811 061**	**811 061**
в том числе: 41.01. Товары	-	-	451 939
43. Готовая продукция	-	-	356 159

2120 «Себестоимость продаж»	**0**	**(589 634)**	**(589 634)**
в том числе: 41.01. Товары	-	-	(347 659)
43. Готовая продукция	-	-	(241 242)
2320 «Проценты к получению»	**0**	**24**	**24**
в том числе: Проценты к получению (уплате)	-	-	24
2330 «Проценты к уплате»	0	(6 851)	(6 851)
в том числе: Проценты к уплате	-	-	(6 851)
2340 «Прочие доходы»	0	1 376	1 376
в том числе Иная операционная деятельность	-	-	1 111
2350 «Прочие доходы»	0	(37 123)	(37 123)
В том числе Курсовые разницы	-	-	(15 387)

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения

п. 10 (б), 48 (ФСБУ 4/20

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	**На 31.12. 2024**	**На 31.12. 2023**
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

п. ПБУ 3/20

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – 10 324 тыс. руб.	

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.	

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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 100 000,00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов: 1) товарные знаки. Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов Средства индивидуализации	ФСБУ 14/20

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

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

Начисление амортизации для группы Средства индивидуализации объектов нематериальных активов производится линейным способом

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.10. «Обесценение активов».

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ФСБУ 6/20

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов по первоначальной стоимости;
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
Объекты стоимостью не более 100 000,00 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (мес.)**	
	2025 год	**2024 год**
Здания	361	361
Сооружения	61-181	61-181
Офисное оборудование	25-179	25-72
Машины и оборудование	60-153	60-121
Транспортные средства	25-85	25-85
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-151	37-151
Прочие	37-181	37-181

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 50% от стоимости объекта.

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

Для каждой группы основных средств устанавливается один из способов амортизации линейным способом
Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.10. «Обесценение активов».

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя ФСБУ 25/20

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация
использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если Организация 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.	

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы Далее приводится модель тестирования активов на обесценение: определяется ЕГДС и входящие в нее активы; горизонт планирования; прогноз движения денежных средств.	

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены; Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).	ФСБУ 5/20

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.	

2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. В зависимости от вида производства: В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат; Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.	ФСБУ 5/20

2.12.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.	п. ФСБУ 5/20

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.13. 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.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

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

2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

п.
ПБУ 23/20

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу 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 Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому

Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

2.15. 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. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом учитываются следующие обстоятельства: - количество дней просрочки (более 90 дней); - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из анализа финансового состояния, который позволяет делать программа 1С; - возбуждение процедуры банкротства. С целью создания резерва оценивается каждый долг, являющийся значительным. Значительным является долг, составивший более 5% от всей суммы просроченной задолженности. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации	

2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Резервный капитал не создается.	

2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 20 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 30 000 000,00 (тридцать миллионов) рублей.	пп. 6 и ПБУ 15/20(
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).	п. 8 ПБ 15/20(

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	п. 19 ФСБ 4/20

2.18. 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 основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	ПБУ 18/(

2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.19.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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).	п.3, ПБУ 9/9
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: • организация 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; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	п. ПБУ 9/9

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.	

2.19.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.	ПБУ 10/
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п. ПБУ 10/

2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков. При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики: Определение оценочных обязательств по оплате отпусков работникам производится ежемесячно на последний день месяца. Расчет резерва производится по среднедневному заработку по каждому сотруднику за последние 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва, с учетом количества неиспользованных дней отпуска на эту дату. Величина оценочных обязательств включает сумму страховых взносов при формировании резерва.	

2.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт *(факты)* хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может *(могут)* оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.	п ПБУ 7/

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов указаны в Таблице 3.1. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.
3.2. Нематериальные активы, созданные организацией указаны в Таблице 3.2. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.
3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы указаны в Таблице 3.3. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.
3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав указаны в Таблице 3.4. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.
3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы указаны в Таблице 3.5. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.
3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах указаны в Таблице 3.6. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств указаны в Таблице 4.1. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.
4.2. Наличие и движение прав пользования активами указаны в Таблице 4.2. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства указаны в Таблице 4.3. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.
4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования указаны в Таблице 4.4. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.
4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) указаны в Таблице 4.5. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.
4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость указаны в Таблице 4.6. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений указаны в Таблице 5.1. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.
5.2. Иное использование финансовых вложений указаны в Таблице 5.2. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов указаны в Таблице 6.1. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.
6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав указаны в Таблице 6.2. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г.

6.3. Прочая существенная информация о запасах

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. | п. 45 ФСБ 5/20

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье и материалы 77 тыс. руб.	Сырье и материалы 4 427 тыс. руб.	Сырье и материалы 14 511 тыс. руб..

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности указаны в Таблице 7.1. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г
7.2. Просроченная дебиторская задолженность указаны в Таблице 7.2. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) указаны в Таблице 8.1. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г
8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) указаны в Таблице 8.2. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г
8.3. Оценочные обязательства указаны в Таблице 8.3. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) | п.24 ПБУ 8/20

За 2025г 582 тыс. руб.	За 2024 г 942 тыс. руб.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения | п.24 ПБУ 8/20

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	
Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 2 633 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026) 0 тыс. руб.	Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 0 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025) 0 тыс. руб.	
Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства отсутствуют		п.24 ПБ 8/20
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010 отсутствуют		п.24 ПБ 8/20

8.5. Займы и кредиты

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	руб		74 168	67 694	46 038
ПАО "СОВКОМБАНК"	руб	25.12.2027	30 189	38 113	46 038
ПАО "СОВКОМБАНК"	руб	19.11.2026	43 979	29 581	-
ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК ПАО	руб	31.03.2028	-	-	-
1.2. Займы организаций	руб		12 000	6 000	36 000
ООО «ГАММА КОЛОР ЮГ»	руб	31.12.2026	12 000	-	18 000
ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	руб	09.07.2025	-	6 000	18 000
Итого долгосрочные:			86 168	73 694	64 038
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:			-	24 000	25 000
ПАО "СОВКОМБАНК"	руб	19.11.2026	-	4 000	
ПАО "СОВКОМБАНК"	руб	04.03.2025	-	20 000	
ПАО "СОВКОМБАНК"	руб	04.10.2024	-	-	25 000
2.2. Займы организаций			6 000	30 000	-

ООО «ГАММА КОЛОР ЮГ»	**руб**	**31.12.2025**	**6 000**	**30 000**	-
Итого краткосрочные:			**6 000**	**54 000**	**25 000**

8.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	**за 2025г.**	**За 2024г.**
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	10 677	6 851

9. Обеспечения обязательств

- указаны в Таблице 9 Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г

9.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

- по обеспечениям выданным под собственные обязательства:

Наименование банка	Номер и дата договора	Лимит	Текущая задолженность на 31.12.25г.	Ставка	Срок действия до	Сумма обеспечения обязательства
ПАО "СОВКОМБАНК"	Кредитный договор №3928/Я-РКЛ/22 от 26.12.22	49 340	30 189	10,25% годовых	25.12.2027	25817
ПАО "СОВКОМБАНК"	Кредитный договор №6293/ВВЗ-НКЛ/24 от 19.11.24	60 000	43 979	12% годовых	19.11.2026	
"ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК" ПАО	Кредитное соглашение № 96-25-0-0005 от 01.04.2025г	22 300	0,00	ЦБ + 3,4% годовых	31.03.2028	17850

- по обеспечениям полученным в форме поручительств третьих лиц:

Наименование банка	Номер и дата договора	Текущая задолженность на 31.12.25г.	Поручительство
ПАО "СОВКОМБАНК"	Кредитный договор №3928/Я-РКЛ/22 от 26.12.22	30 189	ЮЛ - ООО "ГАММА КОЛОР ЮГ" ФЛ - Холопов Д.А.
ПАО "СОВКОМБАНК"	Кредитный договор №6293/ВВЗ-НКЛ/24 от 19.11.24	43 979	ЮЛ - ООО "ГАММА КОЛОР ЮГ" ФЛ - Холопов Д.А.

"ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК" ПАО	Кредитное соглашение № 96-25-0-0005 от 01.04.2025г	0,00	ФЛ - Холопов Д.А.

10. Расходы по обычным видам деятельности

- Расходы по обычным видам деятельности указаны в Таблице 10 Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства указаны в Таблице 11.1. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г

11.2. Бюджетные кредиты указаны в Таблице 11.2. Пояснений к Бухгалтерской отчетности за 2025г

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 54 человека (31 декабря 2024 г. – 58 человек, 31 декабря 2023 г. – 44 человек).
Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Холопов Дмитрий Анатольевич

12.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	**20**	**-**	**-**
Увеличение	-	-	-

	(уменьшение) уставного капитала					
	Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-		
	На 31 декабря 2024 г.	**20**	-	-		
	Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-		
	Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-		
	На 31 декабря 2025 г.	**20**		-		

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 58 104 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 100 249 тыс. руб.).

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	20	20	20
Чистые активы, тыс. руб.	207 549	211 481	178 728
Соотношение, в %	1 037 750	1 057 405	893 640

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 10 377,50 раз превышают уставный капитал.

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2020 год в сумме 16,2 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2019 год в сумме 25,35 тыс. руб.).	п.40 (б ФСБУ 4/202 п.1(ПБУ 7/9

12.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудитору ООО «КАФ», ОГРН 1214400001694, ИНН 4400002095 за проведение аудита, за отчетный год составляет 90 тыс.руб. Выплаченное (подлежащее выплате) этой же аудиторской организации вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном 2025 году, составляет 0 тыс.руб. Выплаченное (подлежащее выплате) этой же аудиторской организации вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном 2025 году, составляет 0 тыс.руб.	п.40 (з ФСБУ 4/202

12.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Холопов Дмитрий Анатольевич (ИНН - 501803008845) - доля в УК - 100% - 20 000 руб.	п.40 (ФСБУ 4/20 п.6, 10, ПБУ 11/20

12.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 4 331 тыс. руб. (2024 г. – 15 236 тыс. руб.).

Сальдо вычитаемых/налогооблагаемых 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 333 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб.), в том числе, возникших – 2 127 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб.) и погашенных – 1 794 тыс. руб. (2024 г. – 0 тыс. руб.). Вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении:

Амортизации по основным средствам организации, формировании резерва ежегодных отпусков, отложенных доходов и расходов по курсовым разницам.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25% (в 2024 году – 20%).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 18 656 тыс. руб. (2024 г. – 76 180 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 4 664 тыс. руб. (2024 г. – 15 236 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*20%	18 656*25%=4 664	76 180*20%= 15 236
Текущий налог на прибыль	(4 664)	(15 236)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	333	-

Изменение отложенных налоговых обязательств	333	-
Изменение отложенных налоговых активов	(-)	(-)
Налог на прибыль	(4 331)	(15 236)

Сальдо единого налогового счета
По состоянию на 31.12.2025 составляет 200 652,48 руб.

12.10. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор ООО «ГАММА КОЛОР РУС» _____ Холопов Д.А.

20.03.2026г