ProLack
Общество с ограниченной ответственностью «ПроЛакъ»
111020, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Лефортово, ул. Боровая, д.7, стр.7, помещение 1/1
Телефон: +7 (495) 988 11 87 e-mail:info@pro-lack.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие Сведения об организации:

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОЛАКЪ»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1237700682273, дата образования 11.10.2023 года.
ИНН 9722057154 КПП 772201001

Юридический адрес: 111020, г. Москва, ул. Боровая, дом №7, строение 7, помещение 1/1.

Основной вид деятельности:
(ОКВЭД 2-20.30)- производство красок, лаков и аналогичных материалов
(ОКВЭД 2 -46.73.4)- оптовая торговля.

Уставный капитал ООО «ПРОЛАКЪ» составляет 200 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 года.
Единственным участником ООО «ПРОЛАКЪ» по состоянию на 31.12.2025 является физическое лицо Рагулин Е.П., который владеет 100% уставного капитала Общества, составляющего 200 тыс. руб.
В течение отчетного периода указанная доля не изменялась

Сведения об обособленных подразделениях: Общество «ПРОЛАКЪ» открыло 2 (два) обособленных подразделения в г. Тольятти КПП 632045001, по адресу:
РФ, 445037, г. Тольятти, ул.Фрунзе,14б, оф.557-558.
РФ, 445015, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Никонова, 43В.
В Межрайонной ИФНС России № 2 по Самарской области.

Характер деятельности – производство и торговля лакокрасочными материалами.

Исполнительный орган: Генеральный директор – Рагулин Е.П.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. составила 25 человек.

1.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В отчётности за 2025 год данные за 2024 и за 2023 год были составлены ретроспективным пересчётом по правилам ФСБУ 4/2023.

1.2. Информация о связанных сторонах и бенефициаре:

Единственным участником ООО «ПРОЛАКЪ» по состоянию на 31.12.2025 является физическое лицо Рагулин Е.П., который владеет 100% уставного капитала Общества, составляющего 200 тыс. руб.

Связанными сторонами Общества является ООО «Унимедика» ИНН 7722801644 юридический адрес компании: г. Москва, ул. Фридриха Энгельса, д.75, стр.5, помещение VI, этаж 2, комн.8-12, где владелец Рагулин Е.П. имеет 76% уставного капитала.

ООО «ПРОЛАКЪ» выдала по договору № 1/2023 от 15.11.2023 денежного займа компании ООО «УНИМЕДИКА» в размере 4 000 тыс. руб. Проценты были начислены и получены в размере 105 052,77 руб. Займ был полностью погашен 20.02.2024 г.

Сделок с ООО «Унимедика» в 2025 году не было.

Бенефициаром компании является г-н Рагулин Евгений Петрович.

ИНН 772770591399

За 2025 год наше Общество выплаты в его пользу не производило.

2. Основные положения учетной политики

Учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета, действующие с 1 января 2025 года, утверждены приказами №№ 137,138 от 28.12.2024 г. соответственно. Они распространяются на головную организацию и филиал.

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.

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.

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 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.

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета), код строки баланса/ сумма в тыс. руб.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета), код строки баланса/ сумма в тыс. руб.
Дебиторская задолженность в том числе: Расходы будущих периодов	код 1230 (46 595 тыс.руб.) код 12308 (1 434 тыс.руб.)	код 1230 (46 657 тыс.руб.) код 1230 (1 496 тыс.руб.)
Прочие оборотный активы	код 1260 (128 тыс.руб.)	код 1260 (66 тыс.руб.)
Оценочные обязательства	код 1430 (0 тыс.руб.)	код 1430 (82 тыс.руб.)
Оценочные обязательства	код 1540 (3 385 тыс.руб.)	код 1540 (3 303 тыс.руб.)

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Обществом применяется линейный метод начисления амортизации согласно ФСБУ 6/2020. Ускоренная амортизация применяется в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора лизинга (в соответствии со статьёй 9 Приказа Минфина РФ № 15 от 17.02.1997 г.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Переоценка основных средств не производится.

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

Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
Начисление амортизации объекта основных средств начинается 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.
Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	2	7
Прочие основные средства	2	10

2.2. Учет арендных отношений

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.
Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.
Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года уплачиваются в составе арендных платежей.

2.3. 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

2.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно.
Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 альтернативно.
Квалификация объектов в составе НМА. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. и срок использования больше 12 месяцев. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, а затраты на приобретение такого актива отражаются в составе расходов равномерно в течение срока использования на счете 97*.
Устанавливаются следующие группы НМА: компьютерное программное обеспечение; базы данных; лицензии.
При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.5. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Затраты, которые понесены в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода при приобретении.
К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие и т.п., которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, не относящиеся к основным средствам;
- товары для перепродажи;
- объекты незавершенного производства (НЗП) и готовая продукция (ГП);
- недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- интеллектуальная собственность, приобретенная или созданная для продажи.

Не учитываются в качестве запасов:
- сырье, материалы и т.п., которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления внеоборотных активов организации;
- финансовые активы (в том числе, предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации.

2.5.1 Материалы

Поступление материалов и товаров ведется с использованием счета 10* «Материалы», счета 41* «Товары» и счета 15* «Заготовление и приобретение материалов» по фактической себестоимости единицы.

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

2.5.2 Незавершенное производство и готовая продукция

Полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция отражаются в учете по плановой производственной себестоимости на счетах 21* «Полуфабрикаты» и 43* «Готовая продукция» позаказном. В качестве планового показателя используется плановая ставка машинного часа, которая устанавливается на год и включает в себя амортизацию производственного оборудования, расходы на оплату труда производственного персонала, отчисления на обязательное и добровольное страхование производственного персонала, рассчитанные исходя из соответствующих фактических затрат и фактически отработанных машинных часов предыдущего года.

Списание готовой продукции, полуфабрикатов (при отгрузке, отпуске, передаче в другое структурное подразделение и т.д.) производится по плановой стоимости.

В конце месяца на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданным готовой продукции и полуфабрикатам (определяется пропорционально плановой стоимости). Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции и полуфабрикатов, остаются на субсчетах счетов 21* и 43*. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

2.5.3 Резерв под обеспечение запасов

Организация создает резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Резерв создается по видам запасов, принятым в бухгалтерском учете при наличии объективной информации на основании данных инвентаризации, независимой оценки, профессионального суждения руководителей отделов снабжения, продаж и других профильных подразделений.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов (за вычетом расходов на продажу).

Величина резерва определяется как разница между фактической себестоимостью запасов и чистой выгодой, которая ожидается от их продажи или использования, если последняя оценивается ниже фактической.
Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

2.6. Учет активов и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

	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*

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто, согласно новому ФСБУ 4/2023.
В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

2.7. 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.

2.8. Доходы общества

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.
При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита предоставляемого в виде рассрочки оплаты, выручка принимается к бухучету в полной сумме дебиторской задолженности.
Не является выручкой от продажи передача товаров, оказание услуг одним филиалом другому в рамках внутрихозяйственного оборота.

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.

В составе прочих доходов Общества признаются:

1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
7) прибыль от операций, связанных с куплей-продажей валюты.
8) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные стороной в порядке письменного уведомления;
9) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
10) поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
11) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
12) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
13) курсовые разницы;
14) излишки активов, выявленные в результате инвентаризации;
15) сумма дооценки активов;
16) прочие доходы;
17) чрезвычайные доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

2.9. Расходы общества

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы не признаются в себестоимости проданной продукции и полностью списываются на счета реализации в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признается расходами организации выбытие активов в связи с приобретением внеоборотных активов, предварительная оплата, задаток в счет оплаты МПЗ, оплата в погашение кредита, займа, полученных организацией.

К прочим расходам относятся:

1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации,

2) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности,

3) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций,

4) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции. В случае реализации прочих активов, бывших в употреблении, а также производственных отходов, стоимость которых ранее была отнесена на расходы по обычным видам деятельности или учтена в составе прочих расходов, расходами признается стоимость таких активов, восстановленная в составе запасов, по цене возможной реализации.

5) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением процентов, которые в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету и целевой направленностью включаются в стоимость объектов капитальных вложений до момента ввода их в эксплуатацию;

6) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

7) убытки от операций, связанных с куплей-продажей валюты;

8) прочие операционные расходы.

9) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

10) возмещение причиненных организацией убытков;

11) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

12) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания;

13) курсовые разницы;

14) сумма уценки активов;

15) перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

16) прочие расходы.

17) чрезвычайные расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются свернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов.

2.10. Расходы будущих периодов

Общество в составе запасов отражает расходы будущих периодов на основании ПБУ4/99. Сумма расходов будущих периодов отражают на счете 97*.

К таким расходам относятся:

- расходы на программное обеспечение,
- расходы на сертификацию и лицензирование,
- прочие расходы.

Расходы на программное обеспечение списываются в течение срока действия договора, в рамках которого эти права получены. Остальные расходы списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.11. Оценочные резервы и оценочные обязательства

2.11.1. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- на оплату отпусков

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Общество формирует **резерв сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сумма резерва по сомнительным долгам в Обществе формируется по приказу руководителя. Сомнительным долгом признается любая задолженность, в случае, если эта

задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительному долгу с суммой задолженности менее 10.000 рублей не создаётся.

В бухгалтерском учёте создаётся резерв по сомнительным долгам по авансам поставщикам/подрядчикам/исполнителям. Общество не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Общество формирует **резерв под обесценение запасов** на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Резерв создается по видам запасов, принятым в бухгалтерском учете при наличии объективной информации на основании данных инвентаризации, независимой оценки, профессионального суждения руководителей отделов снабжения, продаж и других профильных подразделений.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов (за вычетом расходов на продажу). Величина резерва определяется как разница между фактической себестоимостью запасов и чистой выгодой, которая ожидается от их продажи или использования, если последняя оценивается ниже фактической. Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

Общество формирует **резерв предстоящих расходов на оплату отпусков** в бухгалтерском учете. Для этих целей Общество составляет специальную смету, в которой отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, которая включает сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. На конец налогового периода Общество провело инвентаризацию указанного резерва. Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, Общество включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам был уточнен, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.11.2. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;

-резерв на оплату отпусков;

-резерв на аудиторские услуги.
Обязательство по таким выплатам начисляется в случаях, если выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами, или исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

2.12. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто НДС в поступлениях от покупателей и платежах поставщикам.

2.13. 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.

2.14. Уставный капитал

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

2.15 Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, расход по налогу на прибыль – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные

налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

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.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

Общество применило ФСБУ 25/2018 в 2025 году по следующим арендованным имуществам (право использования активами):

Контрагенты **Основные средства**	**Срок действия договора**	**руб.** Остаточная сумма На 31.12.2025 г.
ИП Севрюгин В.М.		
Производственное помещение по адресу: г.Тольятти, ул. Никоново, д.43В (договор №6/24 от 01.11.2024 г.)	31.12.2027	15 521 769,61
Складское помещение по адресу: г.Тольятти, ул. Никоново, д.43В (договор №7/24 от 01.11.2024 г.)	31.12.2027	17 246 410,68
ООО НПП «ЭЛЕСИ»		
Аренда нежилого (офис) помещения по адресу: г.Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 7, помещ.11 (договор №1/259-А-2024 от 17.09.2024 г.)	31.12.2027	9 614 268,17
ООО «Эфель-Торг»		
Аренда нежилого (офис) помещение по адресу: г.Тольятти, ул. Фрунзе, д.14б, офис 557-558 (договор №68/23-А от 01.11.2023 г.)	31.12.2027	424 425,91
ИТОГО :		42 806 874,37

Затраты на энергетические ресурсы.Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года уплачиваются в составе арендных платежей.

Запасы на конец 2025 года по строке 1210 составили:

- Сырье и Материалы – 79 552 тыс. руб.;
- Товары для перепродажи – 49 944 тыс. руб.;
- Готовая продукция- 20 497 тыс. руб.;
- Полуфабрикаты собственного производства - 442 тыс. руб.

ИТОГО: 150 435 тыс. руб.

3.1. По строке 1180 «Отложенные налоговые активы», отражен отложенный налоговый актив с вычитаемых временных разниц в сумме 15 553 тыс. руб. в том числе:
- с суммы перенесенного резерва под отпуска – 1 456 тыс. руб.;
- с готовой продукции – 76 тыс. рублей;
- с дебиторской задолженности-12 тыс. рублей;
- с полуфабрикатов – 3 тыс. рублей;
- арендные обязательства -14 006 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сальдо на конец 2025 г.
АО «Балахнинское стекло»	5 796
ИП Груздов	348
ИП Черенков	10
ООО УППК «Перфект»	13 530
ООО УППК «Перфект 2»	1 499
ООО «САП»	5 324
АО «Автоваз»	6 939
ООО «Автостиль»	3 794
ООО «Декор-Авто»	2 815
ООО «Индустрия»	133
ООО ЛМЗ «Скад»	4 355
ООО «Потенциал»	1 473
ИТОГО :	**46 016**

3.3. Кредиторская задолженность:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сальдо на конец 2025 г.
ООО «ПЕТЕР-ЛАККЕ»	18 673
ИП Севрюгин	19 628
ООО «Экопласт-Т»	79 215
ООО «Рос-Химия»	1 336
АО «Автотемп»	99
ООО «Альпен Парк»	47
ООО «Арт-Принт»	315
ООО «Бина Групп»	1 463
ООО «Вест Колл ЛТД»	32
АО Фирма «ИНФОПАК»	3
ИП Конышева А.А.	86
ООО «Курьер-Экспресс»	8
Мегафон Поволжский филиал	4
ООО МЛ «ТЕХНО»	8
ПАО МТС	8
ООО «Новосистем»	4
ООО «Новый Дом»	472
АО НЭТУАН	3
ООО «Паллет»	73
ООО «Ритм Жизни»	9
ООО ТД «Мега-Трейд»	1 728
ООО «Удачный выбор»	43
ООО «Яндекс такси»	67
ООО «Текса»	809
АО «Русхимсеть»	2 267
ИТОГО :	**126 400**

3.4. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу составил:

К основному управленческому персоналу Организация относит:

-генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, их заместители;

- должностные лица, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024-2023гг.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	46 021 т.р	64 979 т.р
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения		
В совокупности догосрочных и кратколсрочных вознаграждений		

3.5. Курсовые разницы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте отражена в составе прочих доходов в сумме 295 тыс. руб., в виде разницы по сч.91.01 (497 тыс.руб.) и сч.91.02 (202 тыс.руб.).
Официальный курс ЦБ РФ на 31.12.2025 года установлен 1 евро= 92,0938 руб.; 1 доллар США=78,2267 руб.; 1 юань= 11,1592.

Расходы будущих периодов:

По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены платежи за предоставленное право использования программного обеспечения, а также платежи за сертификацию и санитарно-эпидемиологическим заключениям на товары и продукцию в виде расхода будущего периода сроком действия более 12 месяцев.

- на 31.12.2025- 547 тыс. руб.;
- на 31.12.2024- 39 тыс. руб.;
- на 31.12.2023- 55 тыс.руб.

3.6. По строке 12300 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность:

- на 31.12.2025- 52 816 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 –46 657 тыс. руб.;
- на 31.12.2023- 51 924 тыс. руб.

3.7. Денежные средства.

В состав денежных средств входят остатки денежных средств на расчетном счете, на валютном счете, на карточных счетах организации.
Остаток на расчетном счете на 31.12.2025 – 4 226 тыс. руб.
Остаток на валютном счете на 31.12.2025 - тыс. руб.
Денежных эквивалентов на 31.12.2025 организация не имеет.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях, путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции или на отчетную дату. Остатки на валютных счетах пересчитаны по курсу на отчетную дату.

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса.
Остатки денежных средств показаны по курсу на отчетную дату, движения по валютным счетам отражены по курсу на дату осуществления операций. Денежных эквивалентов организация не имела.

3.8. Оценочные обязательства

Организация создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве. Резерв сформирован исходя из среднего заработка, суммы страховых взносов 30,2% и текущего остатка отпуска в днях, по каждому сотруднику организации, на конец отчетного периода.

- резерв на оплату отпусков на конец 2025 год в сумме - 3 776 тыс. руб.;
- резерв годовой премии на конец 2025 год в сумме – 2 031 тыс.руб.

4. Сведения о доходах и расходах организации.

Доходы и Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты или поступления денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка за 2025 год составила -439 012 тыс. руб. в том числе:

- выручка от реализации покупных товаров -159 226 тыс. руб.;
- выручка от реализации собственной продукции- 275 818 тыс. руб.;
- прочая выручка -3 968 тыс.руб.;
- себестоимость товаров (работ, услуг) собственного производства составила –131 371 тыс. руб.;
- себестоимость реализованных покупных товаров составила -118 144 тыс. руб.

Прочие доходы:
Доходы связанные с реализацией внеоборотных активов– 297 тыс. руб.;
Доход от курсовых разниц – 295 тыс. руб.;
Неиспользованная сумма оценочного обязательства по отпускам- 4 460 тыс. руб.;
Безвозмездно полученное имущество– 6 тыс. руб.;
Результаты инвентаризации- 2 469 тыс. руб.
ИТОГО: 7 527 тыс. руб.

Прочие расходы:
Дисконтирование (%) за права пользованием активами – 13 236 тыс. руб.;
Пени, штрафы по фондам и налогам – 3 тыс. руб.;
Расходы на услуги банков – 158 тыс. руб.;
НДС не принимаемый к вычету и начисленный – 615 тыс. руб.;
Безвозмездная реализация – 454 тыс. руб.;
Прочие внереализационные расходы - 374 тыс. руб.;
Списание товара за счет прибыли- 3 610 тыс. руб.
ИТОГО: 18 450 тыс. руб.

5. Расчет налога на прибыль:

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 225 тыс. руб. (2024 г. – 17 811 тыс. руб.). 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 765 тыс. руб. (2024 г. – 18 435 тыс. руб.).

Раскрытие ПБУ 18/02

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 год.:

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-8 953 518,32
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	869 929,35
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	8 758,39
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	15 552 959,40
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	14 151 234,90

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	861 170,96
2	Отложенный налог на конец периода	1 401 724,50

	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	540 553,54
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-765 494,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-224 940,46
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	2 238 379,58
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-2 463 320,04
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-9 178 458,78
	(А) + (5)	

В отчетном периоде применялась ставка налога на прибыль 25%.

6. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	200,00	200,00	
Чистые активы, тыс. руб.	90 252	99 431	
Соотношение, в %	0,22	0,2	

7. Информация по сегментам – не будет представлена, в связи с **отсутствием сегментов. (ПБУ 12/2010 Организация не применяет).**

8. Совместная деятельность.
Общество не принимает участия в совместной деятельности.

9. События после отчетной даты.
Событий после отчетной даты, влияющих на отчетность на 31.12.2025 года не установлено.

10. Договоров доверительного управления имуществом - нет.

11. Непрерывность деятельности
На деятельность Общества оказывают влияние следующие факторы и события:

Руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, указывают на наличие факторов существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор **Рагулин Е.П.**