

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Колорит»
Идентификационный номер налогоплательщика	7627021370
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности	3
2. Учетная политика	3
3. Основные средства	15
4. Финансовые вложения	17
5. Запасы	18
6. Денежные средства	18
7. Дебиторская задолженность	19
8. Обязательства	20
9. Обеспечение обязательств	21
10. Иная информация	22

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.18.99	Деятельность агентов по оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.49.42	Торговля оптовая играми и игрушками
46.49.49	Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки
47.65	Торговля розничная играми и игрушками в специализированных магазинах

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, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах для внешних пользователей.

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.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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. В Учетной политике изменена методика, изменение методики не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности.

Были внесены изменения в части:

- Утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

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 31 декабря 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

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 добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы – 3,1 тыс руб., прочие доходы – 1,5 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. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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);
- капитализируемые затраты;
- капитальные вложения в основные средства;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023)

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

обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	5 лет 1 мес.

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, если она составляет менее 10 % от стоимости объекта.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество 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.

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 2.9. «Обесценение активов».

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». 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.

Общество 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 таким объектам учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

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

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. 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.

Если подобные признаки имеют место, Общество проводит проверку 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.

Проверка на обесценение ОС включает четыре основных этапа:

1. Определение активов, подпадающих под проверку.
2. Выявление признаков обесценения актива.
3. Определение справедливой стоимости актива и убытка от обесценения актива.
4. Отражение результатов теста в бухучете и отчетности.

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений - займы, предоставленные другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. Материалы

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

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

В соответствии с п. 28ФСБУ 5/2019 «Запасы», 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. 30ФСБУ 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.

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

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. Резерв под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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 прочих расходов. 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.

За 2025 год не выявлено признаков устойчивого существенного снижения стоимости запасов.

2.12. 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 включается в статью отчета о финансовых результатах «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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);

2.14. 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 определяемой 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 рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. В отчетном году резервный фонд составил – 1 500 руб.

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов.

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 *12 месяцев*, с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений);

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.

2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.18. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг, или по мере готовности) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

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

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые 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.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.2 табличной части настоящих пояснений.

2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 25 г. ¹	855	(497)	4838	(2996)	2497	(2632)			2697	(632)
	5210	за 20 24 г. ²	645	(417)	3292	(3082)	3082	(3161)			855	(497)
в том числе:	5201	за 20 25 г. ¹	855	(497)	0	(0)	0	(92)			855	(497)
Офисное оборудование	5211	за 20 24 г. ²	645	(417)	210	()		(79)			855	(497)
	5202	за 20 25 г. ¹	0	(0)	4838	(2996)	2497	(2540)			1842	(43)
Другие виды ОС	5212	за 20 24 г. ²	0	(0)	3082	(3082)	3082	(3082)			0	(0)
и т.д.								()				()
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 г. ²		()		()		()				()
в том числе:		за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 г. ²		()		()		()				()
		за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 г. ²		()		()		()				()
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 25 г. ¹		4839	()	(4839)	
	5250	за 20 24 г. ²		3292	()	(3292)	
в том числе:		за 20 г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 г. ²			()	()	
		за 20 г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 г. ²			()	()	
и т.д.							

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью (или не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости), но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила: На 31.12.2025г. -367,2 тыс. руб., на 31.12.2024г.-367,2 тыс. руб., на 31.12.2023г.- 367,2 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	2 064 620 руб	357 955 руб
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0 руб	0 руб

Выбытия основных средств за 2025: Выбытия основных средств не было, за исключением окончания срока договора аренды за период 01/01/2025 -30/06/2025 и 01/07/2025 -31/12/2025.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

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

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Общество арендует помещение площадью 1658,70 м2 у ООО «7-я» ИНН 760203398. Согласно условиям договора помещение получено в аренду на срок 6 месяцев с возможностью продления данного срока. Право арендатора на пролонгацию договора аренды Общество считает свидетельством превышения срока аренды 12 месяцев и признает право пользования активом (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Ставка дисконтирования для обязательств по аренде помещения на срок 6 месяцев определена на 2025 год в размере 24%

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Аренда помещения	С 01/01/2025-30/06/2025	-	-	1498	1498	1248	1248	0	0
	С 01/07/2025-31/12/2025	-	-	1498	1498	1248	1248	0	0

Разница между суммой поступления и накопленной суммой амортизации по окончании срока действия договора аренды списывается при ликвидации ОС – ППА как прочие расходы и отражается в Бухгалтерской отчетности по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах в составе прочих расходов. Суммы начисленных процентов отражены стр 2330 Отчета о финансовых результатах в составе процентов к уплате

Сумма начисленных процентов ППА за 2025 год – 188,5 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов ППА за 2024 год – 103 тыс. руб.

У Общества нет договоров аренды, по которым не применялся ФСБУ 25.

У Общества нет договоров неоперационной (финансовой) аренды, по которым она является арендодателем. Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды,

отсутствуют. Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 25 г. ¹	76778		4300	(12130)		8461		68948	
	5311	за 20 24 г. ²	140077		4440	(67739)		9923		76778	
в том числе:		за 20 25 г. ¹	76778		4300	(12130)		8461		68948	
Предоставлен-ные займы		за 20 24 г. ²	140077		4440	(67739)		9923		76778	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 25 г. ¹				()					
	5315	за 20 24 г. ²				()					
в том числе:	5306	за 20 25 г. ¹				()					
Предоставлен-ные займы	5316	за 20 24 г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 25 г. ¹	76778		4300	(12130)		8461		68948	
	5310	за 20 24 г. ²	140077		4440	(67739)		9923		76778	

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

-долгосрочные займы, предоставленные сторонним организациям и сотрудникам в сумме 68 948 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., 76 778 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 гг., и 140 077 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г.

Займы предоставлены без обеспечения.

Сумма выданных займов отражена в Бухгалтерском балансе по стр. 1170.

Расшифровка предоставленных займов:

Наименование	Вид вложения	Стоимость вложений на 31.12.2025	Сумма начисленных процентов за 2025	Стоимость вложений на 31.12.2024	Сумма начисленных процентов за 2024	Процентная ставка
Юридический лица	Займы	19750	987,5	19750	1158,6	5
Физический лица, индивидуальные предприниматели	Займы	49198	7473,6	57028	8764,3	1-3 кв.2025-14,5%, окт.25-11,5%, нояб.-дек.25-11%
Итого		68948	8461,1	76778	9922,9	

Суммы начисленных процентов к получению по финансовым вложениям отражены в Бухгалтерской отчетности по стр 2320 Отчета о финансовых результатах в составе процентов к получению.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений

4. Запасы											
4.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 25 г. ¹	19919	()	231	(5827)			x	14323	()
	5420	за 20 24 г. ²	21264	()	1490	(2835)			x	19919	()
в том числе:	5401	за 20 25 г. ¹	8398	()		(4282)				4116	()
Товары	5421	за 20 24 г. ²	9879	()	909	(2390)				8398	()
	5402	за 20 25 г. ¹	11517	()	204	(1517)		518		10204	()
Материалы	5422	за 20 24 г. ²	11385	()	521	(389)				11517	()
	5403	за 20 25 г. ¹	4	()	27	(28)				3	()
Расходы будущих	5423	за 20 24 г. ¹	0	()	60	(56)				4	()

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются: хозяйственные и офисные материалы.

Сумма запасов составила на 31.12.2023 – 21 264,0 т.р., на 31.12.2024г – 19 919,0 т.р, на 31.12.2025г – 14 323,0 т.р.

Сумма запасов отражена в Бухгалтерском балансе по стр. 1210.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 7 493,7 тыс. руб. , по состоянию на 31.12.2024 г. – 7 567 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 7 831 тыс. руб.

Обществом проведена проверка запасов на обесценение.

Признаков увеличения фактической себестоимости запасов над чистой стоимости продажи не выявлено. Признаки обесценения не выявлены.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав нет.

6. Денежные средства

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке Банке ПАО «Промсвязьбанк» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

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

Суммы задолженности по полученным кредитам Обществом составили:

На 31.12.2025г – 0,0 тыс руб

На 31.12.2024 – 0,0 тыс руб

Суммы процентов к уплате по полученным кредитам банков составили:

За 2025 год

ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО – 155,6 тыс руб

За 2024 год

ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО – 982,0 тыс руб

За 2023 год

ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО – 384,0 тыс руб

Суммы начисленных процентов отражены в Бухгалтерской отчетности по стр 2330 Отчета о финансовых результатах.

Поступления денежных средств в форме овердрафта на сумму 16 337 тыс. руб. отражены по строке 4311 Отчета о движении денежных средств. Остаток денежных средств отражен по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 5003 тыс. руб.

В 2025 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием текущей деятельности Общества составила 105 765 тыс. руб. или 73% от общего объема денежных платежей (в 2024 году – 888 212 тыс. руб., или 82%).

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 г. ²		()			()	()		()		()
в том числе:		за 20 г. ¹		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 г. ²		()			()	()		()		()
		за 20 г. ¹		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 25 г. ¹	287778	()	765292		(821716)	()			231354	(29637)
	5530	за 20 24 г. ²	241851	()	883518		(837591)	()			287778	()
в том числе:	5511	за 20 25 г. ¹	22154	()	72764		(55460)	()			39458	()
Покупателей	5531	за 20 24 г. ²	26155	()	80946		(84947)	()			22154	()
	5512	за 20 25 г. ¹	265624	()	692528		(766256)	()			191896	(29637)
Прочая	5532	за 20 24 г. ²	215696	()	802572		(752644)	()			265624	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 25 г. ¹	287778	()	765292		(821716)	()		x	231354	()
	5520	за 20 24 г. ²	241851	()	883518		(837591)	()		x	287778	()

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 39 458 тыс. руб. (31 декабря 2024г.: 22 154 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 26 155 тыс. руб.) выражена в рублях. Просроченной дебиторской задолженности нет. На конец года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 29 637,0 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по стр 1230 Бухгалтерского баланса.

8. Обязательства

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

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности									
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 г. ²				()	()	()	
в том числе:		за 20 г. ¹				()	()	()	
(вид)		за 20 г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 25 г. ¹	242619	1070643	155	(1141596)	(155)		171666
	5580	за 20 24 г. ²	262767	1786696	982	(1806844)	(982)		242619
в том числе:	5561	за 20 25 г. ¹	0	16337	155	(16337)	(155)		0
Заемные средства	5581	за 20 24 г. ²	12787	170918	982	(183705)	(982)		0
	5562	за 20 25 г. ¹	221479	901924		(959872)	()		163531
Поставщики	5582	за 20 24 г. ²	239792	1460928		(1479241)	()		221479
	5563	за 20 25 г. ¹	5403	26674		(27792)	()		4285
Налоги и внебюджетные	5583	за 20 24 г. ²	6014	28230		(28841)	()		5403
	5564	за 20 25 г. ¹	1240	34191		(34451)	()		980
Персоналу	5584	за 20 24 г. ²	1099	37703		(37562)	()		1240
	5565	за 20 25 г. ¹	14497	91517		(103144)	()		2870
Прочая	5585	за 20 24 г. ²	3075	88917		(77495)	()		14497
и т.д.									
Итого	5550	за 20 25 г. ¹	242619	1070643	155	(1141596)	(155)	x	171666
	5570	за 20 24 г. ²	262767	1786696	982	(1806844)	(982)	x	242619

Кредиторской задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам нет.
Просроченной кредиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность была выражена в рублях и составила на 31.12.2024 г. – 242 619,0 тыс.руб., на 31.12.2025г – 171 666,0 тыс. руб. Суммы отражены по стр. 1520 Бухгалтерского баланса

В том числе:

- Задолженность перед поставщиками составила на 31.12.2024г – 221 479,0 тыс. руб, на 31.12.2025г – 163 531,0 тыс. руб., в том числе обязательство по аренде на 31.12.2024г – 9 872,6,0 тыс. руб, на 31.12.2025г – 1 794,2,0 тыс. руб.

- Задолженность по налогам и сборам составила на 31.12.2024г – 5 403,0 тыс. руб, на 31.12.2025 г. – 4 285,0 тыс. руб.

8.2. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	402	3494	3353	-	543
в том числе: резерв на отпуска	402	3494	3353	-	543

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Сумма оценочного обязательства отражена по стр. 1540 Бухгалтерского баланса.

8.3. Займы и кредиты

8.3.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Структура и движение кредиторской задолженности по полученным кредитам за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 год		2024 год		2023 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	0	0	0	0	12787	0
Итого заемные средства	0	0	0	0	12787	0

Задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам - нет.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 155 тыс. руб., а в 2024 году – 1085 тыс. руб. и 487 тыс. руб. в 2023 году соответственно. Суммы начисленных процентов отражены стр 2330 Отчета о финансовых результатах в составе процентов к уплате

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025г. – нет, на 31 декабря 2024г. – нет,

9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 45 000,0 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 594 000,0 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 319 000,0 тыс. руб.).

Обязательства по выданным поручительствам на 31.12.2024г

Расшифровка выданных обеспечений *									
Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение		Номер договора, по которому выдано обеспечение	Стоимость обеспечения по договору в ед. валюты	Вид валюты	Сумма фактически задолженности на 31.12.2024	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
Название	ИНН **	Название	ИНН **						
ООО "Лесма"	7602028415	ПАО Промсвязьбанк	7744000912	ИП/102-0051-24-4-14	4 000	руб	0	14.05.2024	14.05.2028
ООО "7-Я"	7602033398	АО "Севергазбанк"	3525023780	№ 1910/189-22/П1	100 000	руб	0	13.12.2022	12.12.2027
ООО "7-Я"	7602033398	АО "АЛЬФА-БАНК"	7728168971	0G886P002	100 000	руб	0	02.09.2024	07.08.2010
ООО "7-Я"	7602033398	ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Договор поручительства № ДП101_7М-1-2IU5CS4F	10 000,0	руб	0	08.11.2022	23.08.2026
ООО "7-Я"	7602033398	ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Договор поручительства № 7М-1-8EIVOCB-П11	75 000,0	руб	0	15.06.2023	15.06.2029
ООО "7-Я"	7602033398	ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Договор поручительства № 7М-FNZ-JZF-П11	175 000,0	руб	0	13.02.2024	12.02.2028
ООО "7-Я"	7602033398	ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Договор поручительства № ДП101_7М-1-414LYZZN	130 000,0	руб	0	03.11.2022	04.06.2027
ИТОГО **	x	x	x	x	594000,00	x	0,00	x	x

Условные обязательства по выданным поручительствам на 31.12.2025г.

Расшифровка поручительств предоставленных ООО Колорит по со 31 декабря 2025 г.										
Заемщик	Банк-кредитор	Кредитный договор №	Вид продукта (К/Л/кредит)	Сумма лимита по договору, в валюте, тыс.	Валюта (руб./\$...)	% ставка	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма просроченной задолженности	Задолженность на 31.12.2025
ООО 7-Я	ПАО Совкомбанк	5584ОФЗП/П-ТКЛ/25	ВКЛ	25000	руб	• Ключевая ставка Банка России (в % годовых), увеличенная на 0,9%	15.12.2025	14.12.2026	0	4000
ООО 7-Я	ПАО Совкомбанк	3250ОФЗП-ТКЛ/25	ВКЛ	20000	руб	• Ключевая ставка Банка России (в % годовых), увеличенная на 5,5%	31.07.2025	30.07.2027	0	16000
Итого:				45000					0	20000

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

10. Иная информация

10.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Колорит» (далее «Общество») создано в 2001 году. 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.

Численность сотрудников Организации составила 43, 56 и 62 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. Соответственно

Функции единоличного исполнительного органа исполняет

- Искандерова Елена Вячеславовна, Директор с 01.02.2005 г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается

Уставный капитал 10 000 руб. (Десять тысяч рублей)

Участники - физические лица:

Аксенова Елена Николаевна (ИНН - 760604123186) - доля в УК - 75% - 7500 руб.

Аксенов Илья Алексеевич (ИНН -760606864856) - доля в УК - 25% - 2500 руб.

В 2025 году дивиденды участникам Общества не начислялись. В 2024 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

10.2. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
------------	---------------	---------------	---------------

Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	149 501	146 791	141 112
Соотношение, в %	0,007%	0,007%	0,007%

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 14 950 раз превышают уставный капитал.

10.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

ООО «Техник» ИНН7602073440, в силу участия участника в уставном капитале Общества (более 25%). В 2025 году ООО «Техник» оказали услуги на сумму 2 159,3 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам не создавались, списания дебиторской и кредиторской задолженности сторон не было.

ООО «Бизнес Партнер» ИНН 7602110892 в силу участия исполнительного органа (директор) Общества в уставном капитале ООО «Бизнес партнер» (более 25%), а так же близкого родства (муж) - участника ООО «Бизнес Партнер» (более 25%). Финансовых взаимоотношений, продаж товаров, услуг между сторонами в 2025 году не было. Резервы по сомнительным долгам не создавались, списания дебиторской и кредиторской задолженности сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу: директор; главный бухгалтер – 2500,2 тыс. руб.

Аффилированными лицами для ООО «Колорит» являются:

Аксенова Елена Николаевна – доля участия в уставном капитале Общества 75%.

Аксенов Илья Алексеевич - доля участия в уставном капитале Общества 25%.

В 2025 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

В 2024 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

Искандерова Елена Вячеславовна – исполнительный орган Общества, в 2025 году займов не выдавалось, начислены проценты по выданным займам в сумме 927,4 тыс. руб.

10.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога на прибыль составила 25%. А в 2024 году применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 4 333,1 тыс. руб. (2024 г. – 8117 тыс. руб.).

Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 1083,3 тыс. руб. (2024 г. – 1 623 тыс. руб.).

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет -0,00.

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

(в тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Комиссионное вознаграждение	60623	67451
Продажа товаров	1481	1854
Итого:	62104	69305

10.4.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Комиссионное вознаграждение	0	0
Продажа товаров	2148	1967
Итого:	2148	1967

10.4.3. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1257	334
Расходы на оплату труда	34176	36242
Отчисления на социальные нужды	8109	7494
Амортизация	136	79
Прочие затраты	13470	18701
Аренда ППА	2497	2568
Себестоимость товаров	2147	1967
Итого расходы по обычным видам деятельности	61792	67385

Сумма амортизации ППА составила за:

2025 год – 2497,0 тыс. руб.

2024 год – 2568,0 тыс. руб.

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024г.
Оплата труда	34176	36242
Материальные расходы	1257	274
Отчисления на социальные нужды	8109	7494
Амортизация	2633	2647
Прочие	12194	16851
Итого:	58369	63508

10.4.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2025г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	2	3	3	2
Списание кредиторской и дебиторской	19	335	84	279

задолженности				
Расходы прошлых лет выявленные в отчетном году			-	903
Проценты по аренде		189	-	103
Проценты по кредитам и займам	8461	155	9923	982
Дополнительная премия работникам			-	592
Расходы на услуги банков		213	-	280
Прочие	47	4059	4	1489
Итого:	8529	4954	10014	4630

10.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Директор
30.03.2026

Искандерова Е.В.