

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

1. Общие Сведения об организации:

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ЭКОПЛАСТ-Т"

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1186313090303, дата образования 18.10.2018 года.

ИНН 6382078261 КПП 638201001

Юридический адрес: 445015, Самарская область, г. Тольятти, Никонова, влд. 43В, помещ. I.

Основной вид деятельности:

(ОКВЭД 2 -46.73.4)- Торговля оптовая лакокрасочными материалами

Уставный капитал ООО "ЭКОПЛАСТ-Т" составляет 200 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 года.

Единственным участником ООО "ЭКОПЛАСТ-Т" по состоянию на 31.12.2025 является физическое лицо Севрюгин В.М., который владеет 100% уставного капитала Общества, составляющего 200 тыс. руб.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась

Характер деятельности – торговля лакокрасочными материалами.

Исполнительный орган: директор – Артеменко Владимир Иванович

Среднесписочная численность за 31.12.2025 г. составила 5,9 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 отчетности за 2025 год данные за 2024 и за 2023 год были составлены ретроспективным пересчетом по правилам ФСБУ 4/2023.

1.2. Информация о связанных сторонах и бенефициаре:

Единственным участником ООО "ЭКОПЛАСТ-Т" по состоянию на 31.12.2025 является физическое лицо Севрюгин В.М., который владеет 100% уставного капитала Общества, составляющего 200 тыс. руб.

В 2025 г. выплачены дивиденды за 2023 г. в размере 6 705 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета, действующие с 1 января 2025 года, утверждены приказами № 4 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.

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.

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 начинается 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 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 обязательств, 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 внутривозвратного 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,
- расходы по страхованию имущества,
- 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

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;

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 создается.

В бухгалтерском учёте создается 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.

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 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.

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 имуществом (право использования активами):

Контрагенты	Срок действия договора	руб.
Основные средства		Остаточная сумма На 31.12.2025 г.
ИП Севрюгин В.М.		
Складское помещение по адресу: г.Тольятти, ул. Никонова, д.43В (договор №3 от 09.12.2022 г.)	31.12.2027	8 381 125,21
Земельный участок по адресу: г.Тольятти, ул. Никонова, д.43В (договор №4 от 09.01.2023 г.)	31.12.2027	3 123 365,99
Земельный участок по адресу: г.Тольятти, ул. Никонова, д.43В (договор №8 от 01.08.2025 г.)	31.12.2027	9 714 699,47
ПАО ЛК Европлан		
Лизинг а/м Geely Tugella по дог. № AA037520502	30.09.2026	609 325,93
Лизинг а/м CHERY TIGGO по дог. № AA037520505	30.09.2026	560 385,33
АО ВТБ ЛИЗИНГ		
Лизинг погрузчика по дог. № АЛ 250066/01-23 от 27.12.2023.	31.01.2027	1 405 156,61
ИТОГО :		23 794 058,54

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 – 3 051 тыс. руб.;
- Товары для перепродажи – 157 168 тыс. руб.;

ИТОГО: 160 219 тыс. руб.

3.1. По строке 1180 «Отложенные налоговые активы», отражен отложенный налоговый актив с вычитаемых временных разниц в сумме 9 384 тыс. руб. в том числе:

- с расходов будущих периодов – 1 590 тыс. руб.;
- с резервов по сомнительным долгам – 221 тыс. рублей;
- арендные обязательства -7 572 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сальдо на конец 2025 г.
------------	-------------------------

Автокомпонент НН ЗАО ПК	10 095
АВТОСТИЛЬ ООО	3 467
ИНДУСТРИЯ ООО	11
ООО УППК «Перфект»	220
ООО УППК «Перфект 2»	190
Пролакъ ООО	79 215
АЙ ЭЙЧ ПИ АППЛАЕНСЕС	1 661
АФГ РУС	7 050
МТЗ (Беларусь)	9 397
ООО "БЕКО"	5 894
БИЗНЕС ОТЧЕТНОСТЬ ООО	4
ЛИКАРД ООО	5
РН-КАРТ ООО	3
РСИЦ АО	45
СДЭК-ЮФО ООО	3
The Colour Galaxy	18 645
ИТОГО :	135 905

3.3. Кредиторская задолженность:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сальдо на конец 2025 г.
Арт-Принт ООО	5
Инякин Евгений Владиславович ИП	38
ИП Данилов Олег Николаевич	2 000
ИП Харитоновна Татьяна Алексеевна	2 000
КАСТОМС РУС	22
Мл Техно	6
Панков ИП	2 000
Севрюгин Виталий Михайлович ИП	9 308
SHANGHAI FEIJI SCIENCE AND TECHNOLOGY CO., LIMITED	2 717
SHANGHAI SHEPHALERSHI TECHNOLOGY CO., LIMITED	10 183
The Colour Galaxy	23 101
Русант ООО	704
РусТрансРР ООО	814
Моисеенков С.А ИП	1
ИТОГО :	52 899

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 г.	2023 г.
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.)	27 854 т.р	26 705 т.р	12 433 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 краткосрочных 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 8 239 тыс. руб., в виде разницы по сч.91.01 (27 459 тыс.руб.) и сч.91.02 (19 220 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:

В Дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса) учтены расходы будущих периодов по страхованию склада в размере 87 тыс.руб.

В Прочих оборотных активах (строка 1260 бухгалтерского баланса) - расходы будущих периодов на страхование автотранспорта и погрузчика

- на 31.12.2025- 268 тыс. руб.;
- на 31.12.2024- 282 тыс. руб.;
- на 31.12.2023- 234 тыс.руб.

3.6. По строке 12300 бухгалтерского баланса отражена общая дебиторская задолженность:

- на 31.12.2025- 140 912 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 –198 839 тыс. руб.;
- на 31.12.2023- 85 266 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 – 1 825 тыс. руб.

Остаток на валютном счете на 31.12.2025 - 5 252 тыс. руб.

Касса на 31.12.2025 - 190 тыс. руб.

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.

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 -561 063 тыс. руб. в том числе:

- выручка от реализации покупных товаров -544 894 тыс. руб.;
- прочая выручка -16 169 тыс.руб.;
- себестоимость реализованных покупных товаров составила -414 427 тыс. руб.

Прочие доходы:

Доход от курсовых разниц – 8 239 тыс. руб.;

Проценты к получению – 466 тыс. руб.;

Результаты инвентаризации- 152 тыс. руб.

ИТОГО: 8 857 тыс. руб.

Прочие расходы:

Дисконтирование (%) за права пользования активами – 2 945 тыс. руб.;

Экологический сбор – 589 тыс. руб.;

Расходы на услуги банков – 2 461 тыс. руб.;

Безвозмездная реализация – 150 тыс. руб.;

Резерв по сомнительным долгам - 884 тыс. руб.;

Исправительные записи прошлых лет- 22 тыс. руб.;

Штрафы, неустойки – 1 тыс. руб.

ИТОГО: 7 052 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 203 тыс. руб. (2024

г. – 33 700 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 636 тыс. руб. (2024 г. – 33 291 тыс. руб.).

Раскрытие ПБУ 18/02

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

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	3 062 486,36
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 155 365,48
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 554 377,09
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	9 383 568,81
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	9 350 191,56
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	-399 011,61
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	33 377,25
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	432 388,86
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-635 881,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-203 492,14
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	-765 621,59
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	562 129,45
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	2 858 994,22
	(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	200,00
Чистые активы, тыс. руб.	251 551	256 523	128 016
Соотношение, в %	0,08	0,08	0,16

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.

Директор

Артеменко А.И.