Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО Лакокрасочный завод «Радуга»

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности в 2025 году:

1.1. Производство красок и лаков (ОКВЭД 20.30)

1.2. Оптовая торговля лакокрасочной продукцией (ОКВЭД 46.73.4)

2. Учетная политика.

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. (вступает в действие с отчетности за 2025 год).

2.3. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.4. Организация не применяла досрочно ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.5. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.47, 48 ФСБУ 5/2019, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.6. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.48, 49, 51, 52 ФСБУ 6/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.7. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.25-27 ФСБУ 26/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.8. Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчётности за 2022 год. По каждому договору аренды единовременно признается на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределённую прибыль (Основание п. 50 ФСБУ 25/2018).

2.9. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчётности за который применяется ФСБУ 25/2018 (Основание п. 50 ФСБУ 25/2018).

2.10. Амортизация основных средств производится линейным способом и в бухгалтерском и налоговом учете.

2.11. В организации определен следующий лимит существенности для признания Актива основным средством, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС – 100 000 руб. за единицу.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия признания их ОС, но стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020.

Для целей налогового учета основные средства стоимостью до 100 000 руб. при вводе в эксплуатацию относятся на затраты текущего периода единовременно, амортизация по таким ОС для целей налогового учета не начисляется.

2.12. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Переоценка ОС не производится.

2.13. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.14. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

2.15. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.16. По вновь приобретенным основным средствам в налоговом учете начисляется амортизационная премия в размере 30% первоначальной стоимости для основных средств, входящих в 3 – 7 группы, 10% для остальных основных средств, в соответствии с п.9 ст. 258 гл. 25 НК РФ.

2.17. Учет расходов на проведение любого типа ремонтов может признаваться как отдельный объект ОС либо как текущие расходы.

2.18. Организация в 2025 году применяет ФСБУ 6/2020.

2.19. Организация применяет ФСБУ 14/2022 в отношении Нематериальных активов, отражает последствия применения стандартов в отношении НМА перспективно

2.20. Лимит существенности для признания НМА установлен в размере 100 000 руб.

2.21. Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА, составляет менее 100 тыс. рублей, то такие расходы учитываются единовременно.

2.22. Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА, составляет более 100 тыс. рублей, то такие расходы списываются равномерно в течение нового срока действия НМА.

2.23. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходуются с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 плана счетов организации) по стоимости с учетом ремонта.

2.24. Дата получения дохода определяется по методу начисления для расчета налога на прибыль.

2.25. Метод оценки при списании сырья и материалов, готовой продукции, товаров для перепродажи – по средней себестоимости.

2.26. Проценты по долговым обязательствам в рублях признаются для целей налогового учета в размере фактической ставки, указанной в договоре, в соответствии со ст. 269 пункт 1 Налогового кодекса РФ.

2.27. В учете и отчетности отражается оценочное обязательство на оплату отпусков.

2.28. В учете и отчетности отражается оценочное обязательство по сомнительным долгам дебиторов.

2.29. Нематериальные активы учитываются обособленно по каждой единице, амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, указанного в документах (свидетельства, патенты) и в налоговом, и в бухгалтерском учете.

2.30. К расходам по обычным видам деятельности (производство продукции, оптовая торговля, реализация услуг, реализация прочего имущества) относят прямые расходы (сырье и материалы, зарплата основных производственных рабочих, страховые взносы на эту зарплату, амортизация основных производственных фондов, стоимость приобретения имущества для перепродажи) и косвенные - расходы, сформированные на счетах бухгалтерского учета 26 и 44.

2.31. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости продукции, товаров и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.32. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции осуществляется без применения счета "40 Выпуск продукции (работ, услуг)"

2.33. Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начисления, то есть по дате отгрузки товара и перехода права собственности.

2.34. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не списываются единовременно, а включаются в расходы тех периодов, к которым фактически относятся.

2.35. Резервный фонд на ремонт основных средств не создается.

2.36. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.37. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

2.38. Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.

2.39. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

2.40. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Организация (арендатор) не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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.

При применении п. 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3. Основные средства и нематериальные активы.

3.1 Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 2024 г.[1]	250	(137)	1050	(0)	0	(21)	0	0	0	1300	(158)
	5110	за 2025 г.[2]	1300	(158)	0	(0)	0	(229)	0	0	0	1300	(387)
в том.числе: объекты интеллектуальной собственности, созданные самостоятельно		за 2024 г.[1]	250	(137)	0	(0)	0	(21)	0	0	0	250	(158)
		за 2025 г.[2]	250	(158)	0	(0)	0	(22)	0	0	0	250	(180)
в том.числе: объекты интеллектуальной собственности, приобретенные		за 2024 г.[1]	0	(0)	1050	(0)	0	(0)	0	0	0	1050	(0)
		за 2025 г.[2]	1050	(0)	0	(0)	0	(207)	0	0	0	1050	(207)

3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.[4]	На 31 декабря 2024 г.[2]	На 31 декабря 2023 г.[5]
Всего	**5120**	1300	1300	250
в том числе: товарные знаки, промышленные образцы	**5121**	250	250	250
	5121	0	0	0

3.3 Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.[4]	На 31 декабря 2024 г.[2]	На 31 декабря 2023 г.[5]
Всего	**5130**	80	74	35
в том числе: товарные знаки, промышленные образцы	**5131**	80	74	35

3.4. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 2024 г.[1]	198816	(77616)	283323	(97849)	53293	(41636)	0	0	384290	(65959)
	5210	за 2025 г.[2]	384290	(65959)	90130	(10585)	10585	(65339)	-3444	1877	460391	(118836)
в том числе:		за 2024 г.[1]	89806	(55139)	18755	(32469)	32469	(13055)	0	0	76092	(35725)
машины и оборудования		за 2025 г.[2]	76092	(35725)	42675	(10585)	10585	(14723)	0	0	108182	(39863)
		за 2024 г.[1]	0	(0)	83232	(0)	0	(437)	0	0	83232	(437)
здания и сооружения		за 2025 г.[2]	83232	(437)	0	(0)	0	(2623)	0	0	83232	(3060)
		за 2024 г.[1]	12003	(3420)	21576	(0)	0	(2495)	0	0	33579	(5915)
транспортные средства		за 2025 г.[2]	33579	(5915)	15643	(0)	0	(3782)	0	1877	49222	(7820)
		за 2024 г.[1]	97007	(19057)	159760	(65380)	20824	(25649)	0	0	191387	(23882)
ППА		за 2025 г.[2]	191387	(23882)	31812	(0)	0	(44211)	-3444	0	219755	(68093)

3.5. Незавершенные капительные 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 2024 г.[1]	29239	94948	(0)	(123564)	623
	5250	за 2025 г.[2]	623	58317	(0)	(58940)	0
в том числе:		за 2024 г.[1]	29239	53993	(0)	(83232)	0
здания и сооружения		за 2025 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
		за 2024 г.[1]	0	19379	(0)	(18756)	623
машины и оборудования		за 2025 г.[2]	623	42675	(0)	(43298)	0
		за 2024 г.[1]	0	21576	(0)	(21576)	0
транспортные средства		за 2025 г.[2]	0	15642	(0)	(15642)	0

3.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.[4]	На 31 декабря 2024 г.[2]	На 31 декабря 2023 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	296	296	296
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	150	900	75524
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	90120	0	0

4. Запасы.
4.1 Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себесто-имость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 24 г.[1]	352586	(0)	352586	2491718	(2399081)	0	0	x	445223	(0)	445223
	5420	за 20 25 г.[2]	445223	(0)	445223	2108583	(2131193)	0	0	x	422613	(0)	422613
в том числе:		за 20 24 г.[1]	338225	(0)	338225	1156021	(1076868)	0	0	88490	417378	(0)	417378
материалы		за 20 25 г.[2]	417378	(0)	417378	876528	(901475)	0	0	56 898	392431	(0)	392431
		за 20 24 г.[1]	11149	(0)	11149	1320925	(1312149)	0	0	92905	19925	(0)	19925
готовая продукция		за 20 25 г.[2]	19925	(0)	19925	1216784	(1214372)	0	0	96205	22337	(0)	22337
		за 20 24 г.[1]	2966	(0)	2966	9303	(5147)	0	0	0	7122	(0)	7122
товары для перепродажи		за 20 25 г.[2]	7122	(0)	7122	9581	(9945)	0	0	0	6758	(0)	6758
		за 20 24 г.[1]	143	(0)	143	575	(333)	0	0	0	385	(0)	385
расходы буд.периодов		за 20 25 г.[2]	385	(0)	385	627	(639)	0	0	0	373	(0)	373
		за 20 24 г.[1]	103	(0)	103	4894	(4584)	0	0	0	413	(0)	413
товары отгруженные		за 20 25 г.[2]	413	(0)	413	5063	(4762)	0	0	0	714	(0)	714

По состоянию на 31.12.2025 года запасы были проверены на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

5. Дебиторская задолженность.
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			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[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восста-новление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.[1]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 25 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.[1]	477119	(426)	2700191	0	(2764795)	(1479)	0	0	411031	(1905)
	5530	за 20 25 г.[2]	**411031**	**(1905)**	**2826538**	**0**	**(2491846)**	**(92)**	**0**	**0**	**400330**	**(1997)**
в том числе:		за 20 24 г.[1]	88534	(0)	473256	0	(518651)	(0)	0	0	43139	(0)
дебит.задолженность поставщикам		за 20 25 г.[2]	43139	(0)	328466	0	(315940)	(0)	0	0	55665	(0)
задолженность покупателей		за 20 24 г.[1]	381759	(426)	2181869	0	(2195036)	(1479)	0	0	367113	(1905)
		за 20 25 г.[2]	367113	(1905)	2098936	0	(2122092)	(92)	0	0	343865	(1997)
задолженность прочих дебиторов		за 20 24 г.[1]	6821	(0)	45066	0	(51108)	(0)	0	0	779	(0)
		за 20 25 г.[2]	779	(0)	53791	0	(53814)	(0)	0	0	756	(0)
задолженность персонала орг-ции		за 20 24 г.[1]	5	(0)	0	0	(5)	(0)	0	0	0	(0)
		за 20 25 г.[2]	0	(0)	345345	0	(345301)	(0)	0	0	44	(0)
Итого	5500	за 20 24 г.[1]	477119	(426)	2700191	0	(2764795)	(1479)	0	x	411031	(1905)
	5520	за 20 25 г.[2]	411031	(1905)	2826538	0	(2491846)	(92)	0	x	400330	(1997)

Основные дебиторы по состоянию на 31.12.2025 г.
- ООО Альтернатива 12 133,9 тыс. руб.
- ООО Ле Монлид 235 499 тыс. руб.
- ООО Строительный двор 23 876,4 тыс. руб.
- ООО Техносистема 23 629,4 тыс. руб.

6. Обязательства.

6.1. Заемные средства

№ п/п	Номер и дата договора займа	На начало года тыс. руб.	Изменения за период		На конец периода	Срок погашения займа
			Поступило займов	Погашено займов		
Займы						
1	Фонд развития предпринимательства НСО	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	31.12.2026 – 7 500,0 тыс. руб, 20.03.2028 – 12 500,0 тыс. руб.
Кредиты						
2	Росбанк Филиал Сибирь АО ТБанк VSB/RRK/00600001/24 от 05.03.2025	0,00	89 000,00	89 000,00	0,00	
3	АО «Банк Акцепт» Договор кредитной линии №4573/МЭКР/к от 28.03.2024	2 700,00	2 700,00	0,00	0,00	
4	ПАО Росбанк, Договор овердрафт VSB/OVR/00186/25_12/02/2025	0,00	969,70	969,70	0,00	
5	ПАО Росбанк, Договор НВКЛ №VSB/IPT/04019/23 от 10.08.2023	80 775,80	0,00	22 029,70	58 746,10	31.12.2026 – 22 030 тыс. руб., 10.08.2028 – 36 716,1 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2025 года составляют 49 216 тыс. руб., сумма состоит из двух обязательств: 1) инвестиционный кредит по программе льготного кредитования, утвержденной правительством РФ №1570, средства кредита использованы на строительство производственно – складского комплекса, договор невозобновляемой кредитной линии №VSB/IPT/04019/23 от 10.08.2023 г. С ПАО Росбанк; 2) целевой займ ФРП НСО по программе реализации проекта «Приобретение оборудования для производства лакокрасочной продукции с целью перевооружения и модернизации производства», договор №ДЗ05-04/2025 от 15.04.2025 года. Краткосрочные кредиты и займы в ООО Лакокрасочный завод «Радуга» по состоянию на 31 декабря 2025 года 29 530 тыс. руб. в рамках тех же договоров, в части платежей, которые необходимо внести в течение 12 месяцев с 31 декабря 2025 года.

Обеспечение кредитных обязательств: 1. Займ ФРП НСО – банковская гарантия АО Банк Акцепт; 2. Кредит Росбанк Филиал Сибирь АО ТБанк – поручительство физических лиц Жданкина П.В., Красномирова А.А., залог недвижимого имущества – Производственный склад материалов и тары, кадастровый номер 54:35:052015:538, поручительство ООО Сибпромхиммаш ИНН5404189311.

6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года (К)	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		Корректировка в связи с изменением учетной политики	
				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 2024 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5571	за 2025 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.[1]	124005	2556499	0	(2565061)	(0)	0	115443
	5580	за 2025 г.[2]	**115443**	**2714157**	**0**	**(2730094)**	**(0)**	**0**	**99506**
в том числе:		за 2024 г.[1]	96308	1673293	0	(1688883)	(0)	0	80718
задолженность поставщикам		за 2025 г.[2]	80718	1382150	0	(1413736)	(0)	0	49132
задолженность покупателям		за 2024 г.[1]	3692	88724	0	(89859)	(0)	0	2557
		за 2025 г.[2]	2557	119617	0	(118757)	(0)	0	3417
кредиторская задолженность перед персоналом организации		за 2024 г.[1]	0	305002	0	(304996)	(0)	0	6
		за 2025 г.[2]	6	345301	0	(345307)	(0)	0	0
задолженность перед персоналом по прочим операциям		за 2024 г.[1]	16	165	0	(168)	(0)	0	13
		за 2025 г.[2]	13	72	0	(85)	(0)	0	0
кредиторская задолж-сть перед прочими кредиторами		за 2024 г.[1]	4791	50301	0	(49221)	(0)	0	5871
		за 2025 г.[2]	5871	69684	0	(67280)	(0)	0	8275
задолженность по налогам и сборам		за 2024 г.[1]	19198	439014	0	(431934)	(0)	0	26278
		за 2025 г.[2]	26278	797333	0	(784929)	(0)	0	38682
Итого	5550	за 2024 г.[1]	124005	2556499	0	(2565061)	(0)	x	115443
	5570	за 2025 г.[2]	115443	2714157	0	(2730094)	(0)	x	99506

Основные кредиторы на 31.12.2025 г
- АО Мир упаковки 14 674,7 тыс. руб.

6.3. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Код		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**за 2024 год**	10561	27471	24006	0	14026
		за 2025 год	14026	28802	27997	0	14831
в том числе:		за 2024 год	10561	27471	24006	0	14026
резерв отпусков		за 2025 год	14026	28802	27997	0	14831

7. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.[1]	За 2024 г.[2]
Материальные затраты	5610	823148	969029
Расходы на оплату труда	5620	345301	307710
Отчисления на социальные нужды	5630	68657	56673
Амортизация	5640	65568	41657
Прочие затраты	5650	298884	297073
Итого по элементам	5660	1601558	1672142
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-2412	-8775
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-2412	-8775
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1599146	1663367

8. Иная информация.

8.1. Пояснения к показателям Бухгалтерского баланса:

1. В 2025 году произошло увеличение показателя «Основные средства», т.к. в 2025 году было приобретено основных средств на сумму 90 130 тыс. руб., в том числе учтены в составе основных

средств право пользования арендой на сумму 31 812 тыс. руб., а сумма начисленной амортизации, с учетом амортизации ППА, и иным выбытием составила 75 924 тыс. руб., итого остаточная стоимость основных средств увеличилась на 22 601 тыс. руб.

2. Показатель «Дебиторская задолженность» изменился в сторону уменьшения (на 10 793 тыс. руб., что обусловлено в большей степени снижением дебиторской задолженности покупателей с 365 208 тыс. руб. на 31.12.2024 года до 341 868 тыс. руб. на 31.12.2025 года). Данная динамика связана с тем, что за 2025 год произошло снижение выручки за период, иные существенные условия не менялись. Просроченная задолженность предприятий составляет 1 996 тыс. руб., данная сумма отражена в резерве по сомнительным долгам, общество работает в направлении взыскания данной задолженности через судебную систему РФ, по сравнению с 2024 годом есть несущественный рост просроченной задолженности.
3. Произошло увеличение показателя «Нераспределенная прибыль» на 48 240 тыс. руб., на величину этого показателя существенным образом повлияли оптимизация расходов, т.к. даже при снижении выручки и сохранении уровня накладных расходов на уровне прошлого (2024) года предприятию удалось получить прибыль, сопоставимую в процентном выражении с прибылью прошлого года.
4. Так как предприятие использует в своей деятельности нормы ПБУ 18/02, то в строке 1420 баланса указывается сумма отложенных налоговых обязательств, она складывается из сумм амортизационной премии, используемой на предприятии в соответствии с гл.25 ст. 259 НК РФ, и гашения данных сумм после начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, сумм восстановленной в бухгалтерском учете амортизации по ОС после изменения срока их эксплуатации, а также процентов по инвестиционному кредиту, которые в соответствии с нормами бухгалтерского учета формируют стоимость строящегося объекта, а в налоговом учете учитываются в затратах текущего периода. На 31 декабря 2025 года этот показатель составил 9 507 тыс. руб.
5. В соответствии с нормами ПБУ 18/02 обществом начислен отложенный налоговый актив в виде оценочного обязательства по резерву по сомнительным долгам в сумме 499 тыс. руб., отражен по строке 1180 Бухгалтерского баланса.
6. Раздел 5 «Краткосрочные обязательства» отражает текущую задолженность предприятия, которая в общей сумме увеличилась на 9 960 тыс. руб. Увеличение в большей степени обусловлено изменением суммы заемных средств и задолженности по налогам и сборам. Задолженность перед персоналом организации по оплате труда на 31.12.2025 г отсутствует.
7. Строка 1410 - Долгосрочные заемные средства уменьшилась на 9 530 тыс. руб. по сравнению с данными на 31.12.2024 года и состоит из инвестиционного кредита ПАО Росбанк на строительство производственного объекта со сроком погашения август 2028 года и целевого займа ФРП НСО со сроком погашения 20.03.2028 г.

<u>8.2 Пояснения к показателям Отчета о финансовых результатах:</u>

1. Строка 2110 включает в себя следующие показатели:
   - 1 694 591 т.р. выручка от реализации продукции собственного производства, оказанных услуг
   - 11 737 т.р. выручка от реализации покупных товаров несобственного производства
2. Строка 2340 включает в себя следующие показатели:
   - 507 т.р. положительные суммовые разницы
   - 41 712 т.р. доходы от реализации прочего имущество (сырье и материалы)
   - 6 т.р. доходы, связанные с расчетом по претензиям и компенсации вреда
   - 517 т.р. прочие доходы (излишне списанные ранее, но в текущем периоде расходы, излишки по инвентаризации)
3. Строка 2350 включает в себя следующие показатели:
   - 1 928 т.р. отрицательные суммовые разницы
   - 2 961 т.р. расходы на услуги банков
   - 88 т.р. расходы на услуги финансовых организаций, кроме банков
   - 1 916 т.р. налоги, которые в соответствии с налоговым кодексом относятся на расходы предприятия (транспортный налог, налог на имущество)
   - 21 429 т.р. стоимость выбытия реализованного прочего имущества
   - 92 т.р. расходы по созданию резерва по сомнительным долгам
   - 22 т.р. стоимость списания товаров у комиссионера при порче, бое, утрате
4. Чистая прибыль отчетного года составила 64 240 тыс. руб.

5. Налог на прибыль за 2025 год составил 22 720 т.р., в том числе текущий по данным налогового учета 24 632 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 1 912 тыс. руб.

Основные показатели Формы 0710002 «Отчет о финансовых результатах» за 2024 год:

1. Строка 2110 включает в себя следующие показатели:
   - 1 762 801 т.р. выручка от реализации продукции собственного производства, оказанных услуг
   - 5 496 т.р. выручка от реализации покупных товаров несобственного производства
2. Строка 2340 включает в себя следующие показатели:
   a. 1 167 т.р. положительные суммовые разницы
   b. 49 100 т.р. доходы от реализации прочего имущество (сырье и материалы)
   c. 31 т.р. кредиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности
   d. 47 т.р. доходы, связанные с расчетом по претензиям и компенсации вреда
   e. 276 т.р. прочие доходы (излишне списанные ранее, но в текущем периоде расходы, излишки по инвентаризации)
3. Строка 2350 включает в себя следующие показатели:
   a. 2 677 т.р. отрицательные суммовые разницы
   b. 2 150 т.р. расходы на услуги банков
   c. 86 т.р. расходы на услуги финансовых организаций, кроме банков
   d. 280 т.р. налоги, которые в соответствии с налоговым кодексом относятся на расходы предприятия (транспортный налог, экологический сбор)
   e. 24 925 т.р. стоимость выбытия реализованного прочего имущества
   f. 1 107 т.р. корректировка налоговой базы на ошибки 2023 годов, выявленные в отчетном году
   g. 1 478 т.р. расходы по созданию резерва по сомнительным долгам
   h. 480 т.р. расходы, связанные с претензиями в адрес организации
4. Чистая прибыль отчетного года составила 82 036 т.р.
5. Налог на прибыль за 2024 год составил 20 473 т.р., в том числе текущий по данным налогового учета 19 107 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 1 366 тыс. руб.

8.3 Пояснения к показателям Отчета об изменениях капитала:

- величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025 года составила 856 809 тыс. руб., увеличение произошло за счет чистой прибыли 2025 года.
- Выплачены дивиденды учредителям по итогам 9 месяцев 2025 года в сумме 16 000 тыс. руб.

8.4 Расшифровка показателей Формы 0710004 «Отчет о движении денежных средств» за 2025 год:

1. Строка 4119 включает в себя следующие показатели:
   - Возмещение расходов из бюджета (Фонд Социального Страхования РФ) 730 тыс. руб.
   - Возмещение по претензиям, страховые случаи 40 тыс. руб.
   - Проценты на остаток по расчётному счёту, по депозитам 1 621 тыс. руб.
   - НДС свёрнуто 15 851 тыс. руб.
   - Прочее 191 тыс. руб.
2. Строка 4129 включает в себя следующие показатели:
   - Таможенные сборы, госпошлина, штрафы и т.п. 35 038 тыс. руб.
   - Услуги банка 4 249 тыс. руб.
   - Выдача в подотчёт 801 тыс. руб.
   - Транспортный налог 117 тыс. руб.
   - Имущественные налоги 1 777 тыс. руб.
   - Прочее (расчёты с прочими контрагентами, расчёты по претензиям, расчёты с персоналом, не связанные с оплатой труда) 370 тыс. руб.

3. Строка 4329 включает в себя следующие показатели:
- платежи по аренде 60 434 тыс. руб.

Расшифровка показателей Формы 0710004 «Отчет о движении денежных средств» за 2024 год:

1. Строка 4119 включает в себя следующие показатели:
   - Возмещение расходов на страхование 275 тыс. руб.
   - Возврат неиспользованных подотчётных сумм 539 тыс. руб.
   - Проценты на остаток по расчётному счёту 391 тыс. руб.
   - Возмещение по претензиям 501 тыс. руб.
   - НДС 24 934 тыс. руб.
   - Прочее 27 тыс. руб.
2. Строка 4129 включает в себя следующие показатели:
   - Налоги, таможенные сборы 27 440 тыс. руб.
   - Услуги банка 1 869 тыс. руб.
   - Выдача в подотчёт 3 309 тыс. руб.
   - Расходы, связанные с продажей валюты 1 017 тыс. руб.
   - Прочее (расчёты с прочими контрагентами, расчёты по претензиям, расчёты с персоналом, не связанные с оплатой труда) 3 116 тыс. руб.
3. Строка 4329 включает в себя следующие показатели:
- платежи по аренде 42 745 тыс. руб.

9. Информация в соответствии с ПБУ 18/02

Условный расход по налогу на прибыль в отчетном периоде составил 1 912 тыс. руб.
Постоянное налоговое обязательство (прочие расходы) составило 0 тыс. руб.
Начислен отложенный налоговый актив в сумме 89 123 тыс. руб., в т. ч. по резерву на оплату отпусков – 27 997 тыс. руб., по арендным обязательствам – 61 126 тыс. руб.
Погашен отложенный налоговый актив в сумме 98 984 тыс. руб., в т. ч. по резерву на оплату отпусков – 28 802 тыс. руб., по арендным обязательствам – 70 182 тыс. руб.
Начислено отложенное налоговое обязательство в сумме 8 281 тыс. руб., в т. ч. основным средствам 8 281 тыс. руб.
Погашено отложенное налоговое обязательство в сумме 5 977 тыс. руб., в т. ч. по основным средствам – 5 893 тыс. руб., по процентам по обязательствам – 84 тыс. руб.

10. Сведения об организации

10.1 Дата государственной регистрации 25 марта 1998 года.
Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу:
За 2025 год основному управленческому персоналу начислено краткосрочного вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный отпуск и т.д.) в размере 16 161 тысячи рублей.
10.2 Информация о долях в уставном капитале:
1. Жданкин Павел Викторович, гражданин России, 16.11.1970 г.р., ИНН 540787583817 – 75%, 15 000 руб.
2. Красномиров Андрей Александрович, гражданин России, 16.07.1968 г.р., ИНН 540723794900 – 25%, 5 000 руб.
10.3 Информация о связанных сторонах
Факт принадлежности организации к группе компании (степень аффилированности) или иным связанным сторонам:

№ п/п	Полное наименование или ФИО аффилированног	Место нахождения юридического лица или место	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления оснований	Доля участия аффилированного

	о лица	жительства физического лица			лица в УК общества
1	Жданкин Павел Викторович	РФ, 630132, Новосибирская область, ул. 1905 года, 71-67	1. п.3 абз. 4 Закона от 22.03.1991 года №948-1 – лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли данной организации 2. п.1 абз.3 ст. 4 Закона от 22.03.1991 года №948-1 Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа организации	С 25.03.1998 по д.с.с. С 29.01.2024 по 28.01.2029	75%
2	Красномиров Андрей Александрович	РФ, 630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Орджоникидзе, 30-348	1. п.3 абз. 4 Закона от 22.03.1991 года №948-1 – лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли данной организации	24.06.2015 по д.с.с.	25%
3	ООО "Сибпромхиммаш "	РФ, 630541, Новосибирская область, г. Новосибирск, ш Советское, зд. 1а, помещ. 301	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.11.2002	75%
4	ООО «Энергетический комплекс»	РФ, 630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, 49А, корпус 10, этаж 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.02.2011	75%
5	ООО «РЭУ»	РФ, 630541, Новосибирская область, г. Новосибирск, ш Советское, зд. 1а, помещ. 302	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	22.11.2016	75%
6	ТСЖ «Изумрудный город»	РФ, 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Советская, 95	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	13.04.2018	-

Операции со связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Группы связанных сторон	Виды операций	Сумма, тыс. руб.
Жданкин Павел Викторович	Дивиденды	За 2025 год начислены и выплачены дивиденды в сумме 12 000 тыс. руб. (НДФЛ удержан и перечислен в бюджет)
Жданкин Павел Викторович	Оплата труда (в том числе страховые взносы)	За 2025 год оплата труда и страховые взносы составили 5 412 тыс. руб.
Красномиров Андрей Александрович	Дивиденды	За 2025 год начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 000 тыс. руб. (НДФЛ удержан и перечислен в бюджет)

ИП Жданкин Павел Викторович	Договор аренды недвижимого имущества (здание, земельный участок)	За 2025 год приобретено услуг на сумму 9 766 тыс. руб., НДС не облагается, обязательство по аренде с учетом положений ФСБУ 25/2018 перед ИП Жданкин П.В. на 31.12.2025 г составляет 32 016 тыс. руб.
ИП Красномиров Андрей Александрович	Договор аренды недвижимого имущества (здание, земельный участок)	За 2025 год приобретено услуг на сумму 3 255 тыс. руб., НДС не облагается, обязательство по аренде с учетом положений ФСБУ 25/2018 перед ИП Красномиров А.А. на 31.12.2025 г составляет 10 672 тыс. руб.
ООО «Сибпромхиммаш»	Аренда нежилых помещений для ведения хозяйственной деятельности	За 2025 год приобретено услуг на сумму 43 484 тыс. руб., в том числе НДС, обязательство по аренде с учетом положений ФСБУ 25/2018 перед ООО Сибпромхиммаш на 31.12.2025 г составляет 96 867 тыс. руб.
ООО «РЭУ»	Аренда нежилых помещений для ведения хозяйственной деятельности	За 2025 год приобретено услуг на сумму 667 тыс. руб., НДС не облагается, обязательство по аренде с учетом положений ФСБУ 25/2018 перед ООО РЭУ не сформировано, т.к. действия догоовра аренды составляет менее 1 года, решение о продлении договора на 31.12.2025 г не принято

10.4 Сведения о бенефициарных владельцах.

Бенефициарные владельцы общества:

1. Жданкин Павел Викторович, гражданин России, 16.11.1970 г.р., ИНН 540787583817
2. Красномиров Андрей Александрович, гражданин России, 16.07.1968 г.р., ИНН 540723794900

10.5 Обособленные подразделения

Организация имеет два обособленных подразделения, без выделения на отдельный баланс, без открытия расчетного счета по адресу:

142714, Московская область, Ленинский муниципальный район, деревня Андреевское, ул. Свердлова, 3. ОП зарегистрировано 02 ноября 2022 года;

630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Северный проезд, д. 26. ОП зарегистрировано 01 января 2021 года.

11. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

12.1. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют импорт товаров в РФ. Данный фактор негативно оказывает влияние на операционную деятельность Общества в связи с тем, что часть сырья, Общество импортирует. В целях нивелирования данного риска, Общество диверсифицирует импортные операции, ориентируясь на поставки из стран, неприсоединившихся к экономическим санкциям в отношении РФ.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

12.2. Правовые риски

Принимая во внимание направленность и характер мер, предпринятых Правительством РФ для смягчения негативных последствий международных экономических санкций на экономику России,

правовые риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества оцениваются как низкие.

12.3.Финансовые риски

В текущих экономических условиях, деятельность Общества подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общество контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Резкое изменение курса рубля к иностранным валютам, оказывает негативное влияние на операционную деятельность Общества, поскольку часть сырья, приобретаемая Обществом, является импортной. Данный фактор риска нивелируется пересчетом отпускных цен на производимую Обществом продукцию.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В сложившейся экономической ситуации кредитный риск возникает преимущественно в отношении дебиторской задолженности Общества.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Кроме того, введена в действие и успешно применяется система Stop & Go (прекращение и возобновление поставок на определенных принципах расчетов). Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Основные дебиторы – крупные розничные торговые компании, а также крупные строительные компании.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

· ограничение уровня дебиторской задолженности;

· сокращение сроков возврата долга.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

12.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и т.д.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования, банковских кредитов, контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

12.5 Прочие риски

В течение 2025 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операцией на Украине был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

Продолжая тенденции 2024 года на экономическую ситуацию в 2025 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности, в том числе химической. Из-за введенных санкционных ограничений нарушены внешнеэкономические отношения с покупателями продукции, что приводит к временному снижению объемов реализации продукции. Также необходимостью стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей к нему по «параллельному импорту», что повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков поставки, так как логистические связи, выстроенные годами, нарушены.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

В 2026 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как средневероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных.

На дату подписания бухгалтерской отчётности и пояснений за 2025 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

13. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность и результаты финансово – хозяйственной деятельности обнаружено не было.

14. Непрерывность деятельности.

Прекращенных операций не было и прекращение деятельности организации в 2026 году не предполагается.

Дата составления 31 марта 2026 года.

Директор Жданкин П.В.