

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ХИМКОЛОР РУС», ООО «ХИМКОЛОР РУС» ИНН 7716932470 КПП 771601001, ОГРН 1197746124410, (далее - Организация) зарегистрировано 19.02.2019 года МИФНС № 46 по г. Москве.

Решение о создании Организации принято решением единственного учредителя за №1 от 06.02.2019г.

Юридический и почтовый адрес: 129327 г. Москва, Анадырский проезд, д.21, ПОДВАЛ ПОМ VI КОМ 8 РМ 126

Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор Кривуцев Ярослав Игоревич, ИНН 772585388346.

Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: Крошкина Оксана Дмитриевна, ИНН 504809525130.

Внутренний контроль в организации осуществляет Генеральный директор Кривуцев Ярослав Игоревич, ИНН 772585388346.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу организации, возглавляемую главным бухгалтером.

Единственным участником организации на 31 декабря 2025 г. является:

Кривуцев Ярослав Игоревич, ИНН 772585388346 со 100% долей уставного капитала.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Конечным бенефициаром - физическим лицом, владеющим более 100% доли уставного капитала, является Кривуцев Ярослав Игоревич, ИНН 772585388346.

Размер уставного капитала организации: 501 000 рублей и по состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен полностью.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор 7716932470.

Основные виды деятельности организации:

- 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами;

Фонд оплаты труда за 2025 г. – 22 402,9 тыс. руб, в т.ч. НДФЛ 3 240,7 тыс. руб, взносы – 3 745,6 тыс. руб.

Численность работающих на 31.12.2025 г. - 11 человек.

У Организации нет филиалов, представительств, обособленных подразделений

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности ФОБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», и иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

2.2. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация 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.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

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

2.3. Существенность раскрываемой информации

Существенной признается информация, отсутствие или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Оценка существенности производится с учетом величины показателя, характера статьи, условий деятельности Организации, а также совокупного влияния факторов.

В качестве количественного ориентира Организация использует уровень 10% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности, однако окончательное решение о раскрытии принимается исходя из профессионального суждения руководства в соответствии с п. 10 ФСБУ 4/2023.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет свыше 10% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Организация не имела.

Организация при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений принятого им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

2.4. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Банком России на дату совершения операции.

На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России:

- средства на валютных счетах
- средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты);

Курсы иностранных валют к рублю, установленные Банком России на отчетные даты:

	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
Турецкая лира (10TRY)	18,2377	28,9122	30,4815
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том

числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

Курсовые разницы отнесены на финансовый результат свернуто: по состоянию на 31.12.2025г. на прочие расходы в сумме 2891,01 тыс. рублей.

2.5. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками НМА, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу ФСБУ 14/2022 не применяется (п. 7 ФСБУ 14/2022). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В составе нематериальных активов учитываются капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

Организация определяет ликвидационную стоимость в отношении объектов нематериальных активов, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, или существует активный рынок /будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

За исключением этого, по всем группам нематериальных активов Организации ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, по которым существует активный рынок либо будет существовать в конце срока их полезного использования.

Начисление амортизации по объектам НМА производится линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта НМА и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ожидается получать экономическую выгоду от их использования, (п. 30 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования (далее - СПИ) устанавливается при признании объекта в бухгалтерском учете и проверяется в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. Результат проверки сроков полезного использования оформляется в рамках ежегодной и/или внеплановой инвентаризации. По результатам такой проверки, при необходимости, принимается решение об изменении сроков полезного использования объектов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В составе нематериальных активов отражены лицензии на осуществление определенных видов деятельности, при условии их соответствия критериям ФСБУ 14/2022, а также объекты, одновременно отвечающие следующим критериям:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в обычной деятельности при производстве и продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

НМА - Сайт <https://himcolor.com/>

Срок полезного использования – 5 лет, первоначальная стоимость 150,0 тыс. руб., накопленная амортизация 150,0 тыс. руб.

2.6. Основные средства, права пользования активами

2.6.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Арендованные основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу ФСБУ 6/2020 не применяется (п. 5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение или создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение производится на основании п. 38 ФСБУ 6/2020. Проверка на обесценение объектов основных средств произведена на 31.12.2025 г. Признаки обесценения объектов основных средств не выявлены.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций - изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта,

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 01.01.2025
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2025 год приведена в разделе 4.1 Пояснений 4. «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2025 года Организация не обнаружила признаков, свидетельствующих об обесценении объектов основных средств.

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г., отсутствуют объекты, фактически не эксплуатируемые Организацией.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств произведена на 31.12.2025г. Необходимость изменения соответствующих элементов амортизации не установлена.

2.6.2. Права пользования активами (ППА)

Организация признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Информация об оценке обязательства по аренде раскрыта в разделе 4.2 Пояснений 4. «Основные средства» и разделе 8.1. Пояснений 8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Организация пользуется правом не признавать ППА, при выполнении установленных пунктом 11 ФСБУ 25/2018 условий, согласно которому предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по данному договору в учете организации не признаны, поскольку срок аренды не превышает 12 месяцев.

Ежегодно в ходе инвентаризации Организациям проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов основных средств, инвестиционной недвижимости, ППА, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

На 31 декабря 2025 года Организация не обнаружила признаков, свидетельствующих об обесценении объектов основных средств.

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г., отсутствуют объекты, фактически не эксплуатируемые Организацией. Такие объекты также отсутствовали на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств произведена на 31.12.2025г. Необходимость изменения соответствующих элементов амортизации не установлена.

2.6.3. Доходные вложения

Учет доходных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Информация о составе, стоимости и изменениях за период раскрыта в разделе 4.1 Пояснений 4. «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке «инвестиционная недвижимость»

2.7. Запасы

Учет запасов (материалов, товаров и готовой продукции) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы учитываются организацией по фактической себестоимости (п.п. 10-11 ФСБУ 5/2019).

При передаче материалов в переработку, при отгрузке товара и/или готовой продукции покупателю и ином выбытии запасов их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение производится на основании п. 30 ФСБУ 5/2019.

Информация о наличии и движении запасов за 2025 год и предшествующие периоды приведена в разделе 6.1. Пояснений «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка на обесценение запасов произведена по состоянию на 31.12.2025 г., факты обесценения не установлены.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 7.1. Пояснений 7. «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже;

тыс. руб.

Наименование контрагентов	Срок погашения	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
КЗСП ООО	31.03.2026	11 752,3	--	--
ОРЕЛСИБГАЗАППАРАТ АО	31.01.2026	3 762,0	2 698,7	--
СИМ ПЛАСТ ООО	31.03.2026	10 425,0	--	--
СТК ООО	31.01.2026	5 010,5	15 285,8	--
ТПК ООО	31.01.2026	3 372,5	1 108,6	--

NIKAN TEJARAT NADIA LLC	30.04.2026	130 788,8	--	--
СИРИУС ООО	31.01.2026	993,3	389,8	--
ФАРВАТЕР ФИНАНС АО	12.01.2026	20 293,7	--	--
ЭКСПО ФЬЮЖН ООО	31.01.2026	1 283,7	576,8	--
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	30.04.2026	2 516,8	13,9	13,9
Итого по существенным контрагентам		190 198,6	20 073,6	--

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	--	--	--
Средства на расчетных счетах	1 805,9	8 666,1	2 031,0
Средства на валютных счетах	0,4	--	--
Средства на специальных счетах в банках	--	--	---
Итого денежные средства			

2.10. Прочие оборотные активы

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе обособленно,

Расходы, произведенные Организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы на выплату страховой премии по страхованию транспортных средств (19 ПБУ 10/99).

2.11. Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 501 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Организации.

2.12. Обязательства

2.12.1. Заемные средства

Учет полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность по кредитам и займам составляет 3 168,9 тыс. руб., на 31.12.2024 – 22 422,5 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 25 441,8 тыс. руб.

2.12.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2024 год и 2025 год приведена в разделе 8.1. Пояснений 8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Организации по налогам и сборам на 31 декабря 2025 г. включает: НДС - 7 503,7 тыс. руб., Налог на прибыль – 11 216,3 тыс. руб., НДФЛ – 9,8 тыс. руб., Транспортный налог – 2,5 тыс. руб., Страховые взносы – 349,7 тыс. руб..

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	Срок погашения	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
DONGGUAN SHUOKANG MATERIAL		3 227,9	--	--
NIKAN TEJARAT NADIA LLC	30.04.2026	57 131,6	--	--
НИКАТОР ООО	28.02.2026	3 060,5	3 101,4	2 150,5
ХИМПОЗИТ ООО	30.06.2026	33 327,7	40 674,5	5 778,8
КЗСП ООО	31.01.2026	14 603,9	--	--
РТЗ ООО	28.02.2026	124 025,4	9 633,3	--
Итого по существенным контрагентам		253 377,0	53 409,2	7 929,3

2.12.3. Обязательства по аренде

Организация признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости дисконтированных будущих арендных платежей.

По договорам аренды применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с

учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В 2025 году на учете Организации:

1. По договору лизинга № АА041737150 от 23.05.2024 Транспортное средство Jetour Dashing (Легковой) стоимостью приобретения у лизингодателя 2 166,7 тыс. руб. сумма лизинговых платежей 3 656,9 (в т.ч. НДС 609,7 тыс.руб., без НДС 3 048,3 тыс. руб.), выкупная цена 1,0 тыс. руб. По условиям договоров, объект в лизинге отражаются на балансе ПАО «ЛК «ЕВРОПЛАН». На основании договора лизинга и акта приема передачи от 31.05.24г. данное поступление отображено на бухгалтерских счетах 01.03 и 76.07.1, 76.07.2, 76.07.9. Ставка дисконтирования 40,69 % годовых согласно условиям договора лизинга. За 2025 год начислены проценты в размере 371,5 тыс.руб.

2. По договору лизинга № 2993230-ФЛ/МСК-22 от 14.03.2022 Горизонтальный пресс "СТАТИКО-40А" с автоматическим управлением приобретения у лизингодателя 1 525,0 тыс. руб. сумма лизинговых платежей 3 665,1 (в т.ч. НДС 610,8 тыс.руб., без НДС 3 054,2 тыс. руб.), выкупная цена 1,0 тыс. руб. По условиям договоров, объект в лизинге отражаются на балансе ПАО «ЛК «ЕВРОПЛАН». На основании договора лизинга и акта приема передачи от 28.04.22 г. данное поступление отображено на бухгалтерских счетах 01.03 и 76.07.1, 76.07.2, 76.07.9. Ставка дисконтирования 48,66 % годовых согласно условиям договора лизинга. За 2025 год начислены проценты в размере 27,2 тыс.руб. Общая сумма процентов за весь период действия договора составила 1 783,4 тыс.руб. Договор закрыт 29.04.2025г.

16

Платежи и проценты по лизингу с датами погашения в течение 12 месяцев отражены в балансе по строке 1520 Краткосрочные обязательства по аренде:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство по аренде	903,2	1 376,1	505,5
Итого	903,2	1 376,1	505,2

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., а также относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.15 «Расходы по обычным видам деятельности».

2.12.4. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства, оценочные значения

По состоянию на 01.01.2025 года Организация внесена в реестр субъектом малого и среднего предпринимательства. Обязательства по оплате предстоящих отпусков работников (оценочные обязательства по ПБУ 8/2010) на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ не отражались в бухгалтерском учете.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности сомнительная задолженность не выявлена. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. не создается.

2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Прибыль Организации до налогообложения, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2025 г. 57 724,9 тыс. руб.

Прибыль Организации по данным налогового учета, составила в 2025 году 56 952,1 тыс. руб.

Сумма убытка, уменьшающая налоговую базу в 2025 г. – 876,4 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налоговых деклараций (текущий налог на прибыль) составила в 2025 году – 14 018,8 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по мере их появления обособленно по каждому отклонению.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо) по строке 1180 и 1420.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 14 018,8 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

В 2024 г. ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 25%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного величине налога на прибыль согласно декларации по налогу на прибыль за отчетный год (и. 25 ПБУ 18/02).

2.14. Выручка

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения/исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров включает в себя:

- доходы от реализации покупных товаров
- доходы от реализации товаров, полученных от переработчиков давальческого сырья;

тыс.руб.

Статьи затрат	2025	2024
Выручка от продажи товаров	2 285 068,9	628 708,2
Итого по статье 2110 «Выручка»	2 285 068,9	628 708,2

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в отчетном периоде отсутствовали.

2.15. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы. Тys. руб.

Статьи затрат	2025	2024
Итого строка 2120 «Расходы по обычной деятельности» в т.ч.:	2 057 420,7	577 878,8
Себестоимость проданных товаров	2 057 420,7	577 878,8

Структура коммерческих расходов:

Тыс.руб.

Статьи затрат	2025
Итого строка 2210 «Коммерческие расходы» в т.ч.:	125 602,8
Командировочные расходы	4 033,7
Неустойки по хозяйственным договорам	135,8
Представительские расходы	649,5
Работы по погрузке-разгрузке грузов	17,7
Расходы на проезд и ГСМ	307,3
Расходы на рекламу	2 055,4
Расходы на тестирование и лабораторные исследования	2 910,5
Расходы на упаковку товара	41 395,2
Расходы на экспедирование грузов и таможенное оформление	1 373,6
Транспортные услуги	69 088,3
Услуги платежных агентов	1 931,7
Услуги СВХ	531,4
Услуги логистики и товаросопровождения	1 164,4
Прочие	7,9

Структура управленческих расходов:

Тыс.руб.

Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	39 240,2
Амортизация	1 430,9
Аренда помещений и складов	4 960,5
Благотворительная деятельность	236,3
Расходы на ДМС	494,8
Оплата труда	26 193,2
Расходы на обеспечение работы офиса	751,1
Расходы на обслуживание автотранспорта	326,8
Расходы на подбор и обучение персонала	681,9
Расходы на приобретение инвентаря и оборудования офисного назначения	161,8
Расходы на услуги банков (выполнение функций валютного контроля)	455,5
Расходы на программное обеспечение	193,7
Страхование транспортных средств	177,6
Транспортный налог	10,2
Услуги ИТ	920,1
Услуги информационно-консультационные	1 772,1
Услуги связи	121,0
Услуги юристов и нотариусов	247,8
Прочие	32,4

В составе коммерческих и управленческих расходов по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев

2.16. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов отражена в Отчете о финансовых результатах по стр.2340 и

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.17. Проценты к уплате

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 398,8 тыс. руб. и проценты к уплате по кредитам и займам полученным в размере 636,5 тыс. руб.

III. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное 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 не установлено.

Генеральный директор _____ Кривушев Я.И.

Главный бухгалтер _____ Крошкина О.Д.

