

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
(наименование организации)
за 2025 год**

1. Основные сведения

- 1.1. Информация об организации.
- 1.1.1. Акционерное Общество «ИВ ЦИКЛЕН» создано (-а) 13
ноября 1995 года .
- 1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 62 человека.
- 1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - производство и реализация растворитель-разбавитель , КОРА .

2. Информация об учетной политике

- 2.1. Информация об учетной политике.
- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность Акционерное Общество «ИВ ЦИКЛЕН» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.
- 2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.
- 2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- 2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.
- 2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- 2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
- 2.2.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- 2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них
- 2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.
- Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- 2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- 2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.6.3. Незавершенное производство отражается в бухгалтерской отчетности по прямым статьям затрат.

2.6.4. Готовая продукция отражается в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.7. Учетная политика. Денежные средства

2.7.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто.

2.8. Учетная политика. Доходы и расходы

2.8.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются:

- продажа товара собственного производства (растворитель-разбавитель, КОРА)
- продажа сырья и товара,
- комиссия по агентским договорам,
- продажа металлолома.

2.8.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

2.8.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8.4. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице (приложение3)

4. Информация об основных средствах

4.1. Результат от выбытия ОС, отраженный в составе расходов, составил 13 808 тыс. руб.

Результат от выбытия ОС, отраженный в составе доходов, составил 13 808 тыс. руб.

4.2. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице (приложение №4)

5. Информация об учете аренды

5.1. Информация, раскрываемая арендатором

5.1.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Это право используется в отношении следующих договора лизинга №220/23-САМ от 22.02.2023.

Расходы по таким договорам составили 15 309 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев -15 309 тыс. руб.).

Будущие арендные платежи по таким договорам составляют 2 559 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 2 559 тыс. руб.).

5.1.2. Условиями договора (-ов) аренды не предусмотрено ограничение использования предмета аренды.

5.1.3. Информация об основании и порядке расчета процентной ставки приведена в таблице.

5.1.4. Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отраженная в составе прочих расходов, составила 24 тыс. руб.

6. Информация о финансовых вложениях

6.1. В отношении всех долговых финансовых вложений у организации отсутствует намерение удерживать до погашения.

6.2. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отсутствует. Вследствие чего резерв под их обесценение финансовых вложений не создается.

7. Информация о денежных средствах

7.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2	30	253
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
ИТОГО денежные средства	2	30	253

7.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	2	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	2

8. Информация об обязательствах

8.1.1. Расшифровка обязательств представлена в балансе в разделе 4 и 5.

8.2. Оценочные обязательства

8.2.1. Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в таблице (приложение №8)

Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в таблице

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	71 863	95 817	2 411
в том числе:			
КАЙДЗЕН ООО	71 863	95 817	-
КОРПОРАЦИЯ МСП АО	-	-	2 411

9. Информация о доходах и расходах

9.1. Расшифровка доходов и расходов представлена в отчете о финансовых результатах.

9.2. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов, составили 9 678 тыс. руб., в том числе:

- резерв ежегодных отпусков (оценочного обязательства) - 9 678 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	876 697	1 157 234
Затраты на оплату труда	72 557	58 453
Отчисления на социальные нужды	18 960	11 187
Амортизация	12 879	13 350
Прочие затраты	80 562	39 501
Итого по элементам	1 061 655	1 279 725
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	3 352	(21 661)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 065 008	1 258 063

10. Информация о связанных сторонах

10.1. Связанными сторонами согласно требованиям ПБУ 11/2008 являются основные акционеры организации ООО ТД «Циклен» (ИНН 7713444820), ПАО «Куйбышевазот» (ИНН 6320005915), руководители организации с учетом аффилированных с ними лиц исходя из положений Закона № 948-1 от 22.03.1991г. за последние три года. Персональные данные бенефициаров не раскрываются, поскольку отсутствует их согласие на раскрытие этой информации.

11. Иная информация

11.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль представлена в отчете о финансовых результатах.

11.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	5 872 523,54
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 979 157,94
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	6 863 094,60
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 117 162,60
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	4 564 262,19
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
E	Постоянная разница за период	751 847,08
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-883 936,66
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-447 099,59
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	436 837,07
4	Текущий налог на прибыль	-2 116 835,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	

5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-1 679 997,93
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-1 468 130,89
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-187 961,77
8	Чистая прибыль (А) + (5)	4 192 525,61

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в
Справке-расчете отложенного налога

11.1.2. Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице.

Информация об отложенном налоге на прибыль

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	10	10а	10б	11	11а	11б
Готовая продукция	-11 072,61		2 768,15	1 321 010,02	330 252,51	
43	-11 072,61		2 768,15	1 321 010,02	330 252,51	
Доходы будущих периодов				0,47	0,11	
98.КР				0,47	0,11	
Материалы	161 366,67	40 341,67		161 366,67	40 341,67	0,01
10.10				161 366,67	40 341,67	
10.21.1						0,01
10.21.2	161 366,67	40 341,67				
Основные средства	52 635,12	13 158,77		-10 677 706,78	0,14	2 669 426,83
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04	52 635,12	13 158,77		-10 677 706,78	0,14	2 669 426,83
Оценочные обязательства и резервы	3 907 133,68	976 783,42				
96.01.1	2 842 437,67	710 609,42				
96.01.2	1 064 696,01	266 174,00				
Расходы будущих периодов	-14 121,66	0,59	3 531,01			
97.21	-14 124,00		3 531,01			
97.КР	2,34	0,59				
Арендные обязательства	-11 543 922,54		2 885 980,64			
01.К	-11 543 922,54		2 885 980,64			
Итого	-7 447 981,34	1 030 284,45	2 892 279,80	-9 195 329,62	370 594,43	2 669 426,84

11.2. Информация, раскрываемая акционерным обществом

11.2.1. На конец отчетного периода размещено 10000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 293,05 руб. каждая.

11.2.2. Все обыкновенные акции полностью оплачены на отчетную дату.

11.2.3. Права акционеров - владельцев обыкновенных акций определены статьей 31 Федерального закона "Об акционерных обществах".

11.3. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию представлена в отчете о финансовых результатах.



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
АО «ИВ ЦИКЛЕН»
СИСНЕВ А.В.