Закрытое акционерное общество «Объединенная молочная группа»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2025год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями Приказа ФНС России от 15.11.2024 № ЕД-7-1/1041 «Об утверждении форматов представления экземпляров составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности», статьи 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися вФСБУ/ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование:	Закрытое акционерное общество «Объединенная молочная группа»
Сокращённое наименование:	ЗАО «ОМГ»
Местонахождение:	355003, Россия, г Ставрополь, ул. М. Морозова, д. 104 А
Фактический адрес:	355003, Россия, г Ставрополь, ул. М. Морозова, д. 104 А
Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29.11.2007 № 2072635363580
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ	29.11.2007 г. Инспекция Федеральной налоговой службы по Промышленному району г.Ставрополя
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1072635024296

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах организациии пояснения сформированы в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетностиустановленными в Российской Федерации.

Численность работающих на конец отчетного периода– 1 человек.

Уставный капитал Общества составляет21 495 276 (Двадцать один миллион четыреста девяносто пять тысяч двести семьдесят шесть)рублей.Уставный капитал разделен на 7 165 092 (семь миллионов сто шестьдесят пять тысяч девяносто две) штуки обыкновенных акций одинаковой номинальной стоимостью 3 (три) рубля каждая, оплачен полностью. Количество акций: 7 165 092 (семь миллионов сто шестьдесят пять тысяч девяносто две) штуки.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Число участников общества: 1 участник.

Учредителями с долей более 10% являются:

Составакционеров	Доля в уставном капитале	Резидент/ нерезидент РФ
Жерновой Александр Павлович	100,00%	Резидент РФ

Конечным бенефициаром является:физическое лицо гражданин РФ Жерновой Александр Павлович (ИНН 090402117415).

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

- 70.10.2 – деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- 46.33.1 – торговля оптовая молочными продуктами;
- 69.10 – деятельность в области права.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор Жерновой Александр Павлович (ИНН 090402117415) на основании Устава Общества.Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчётности несёт единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Жерновой Александр Павлович.

Доля его участия в уставном капитале общества, % - 100,00%.

В течение отчетного 2025 года единоличным исполнительным органом сделки по приобретению или отчуждению долей ЗАО «ОМГ» не совершались.

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несёт:

Должность	ФИО	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Жерновой Александр Павлович	Устав Общества, Трудовой договор	с 26.03.2025 гпо настоящее время

Ответственность руководителя заключается также в принятии своевременных мер по предупреждению и устранению выявленных искажений годовой бухгалтерской отчетности.

Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании общества в составе одного человека. Члены ревизионной комиссии не могут занимать должности в органах управления Общества.

Решением Единственного акционера закрытого акционерного общества «Объединенная молочная группа» 09.06.2025 года была избрана ревизионная комиссия в следующем составе: Ревизор – Зайцева Елена Владимировна.

2.Элементы учетной политики, её изменения и иные аспекты бухгалтерского учета

2.1. Основа составления учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 28.12.2021г.№2и Учетной политикой для целей налогового учета, утвержденной приказом от 28.12.2021 г. № 3.

Существенные отступленияот установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»при формировании бухгалтерской отчетности **отсутствовали.**

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5% от величины показателя.

Стандарты и положения бухгалтерского учета, применяемые в организации

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

Первоначальной стоимостью приобретенных объектов основных средств признается цена приобретения (цена поставщика), увеличенная на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). В первоначальную стоимость также включается оценочные обязательства (демонтаж, восстановление окружающей среды после ликвидации и т.п.) при условии их величины, превышающей 10% от цены приобретения. При изменении самого оценочного обязательства, т.е. при добавлении или исключении оценочного обязательства меняется первоначальная стоимость основного средства на величину оценочного обязательства со знаком + или -. При изменении уже приведённой стоимости обязательства, изменение списывается на прочие доходы или расходы отчетного периода.

Стоимостной лимит для основных средств составляет 100 000 руб.

Амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация по вновь приобретенным основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету, и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного средства амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе основных средств в данном месяце.

Амортизация в соответствии с ФСБУ 6/2020 приостанавливается только в случае достижения балансовой (остаточной) стоимости ликвидационной. Приостановка амортизации по ОС на консервации ФСБУ 6/2020 не предусмотрена.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств не производится. Изменения при переоценке в отчетном году не произошли.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр, иные существенные затраты на такого рода мероприятия, проводимые реже чем раз в год, и превышающие стоимостной лимит для основных средств признаются в учете в качестве отдельных ОС.

Способ оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) - по рыночной стоимости.

На момент годовой инвентаризации проведена проверка основных средств на обесценение путем создания специальной комиссии, включающей технических специалистов, маркетологов и иных профильных специалистов.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, включены в отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости отсутствуют.

Особые группы основных средств: объекты, которые пригодны для использования, но не используются, кроме случаев, когда это обусловлено сезонностью; основных средствах, сданных в аренду; объектах, в отношении которых имущественные права организации ограничены, отсутствуют.

Учет капитальных вложений ведется в соответствие с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствие с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом МФ РФ от 30.05.2022 №86н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода равен 0 (нулю).

Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода равен 0 (нулю).

Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде равен 0 (нулю).

Результат обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки равен 0 (нулю).

Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату равна 0 (нулю).

Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения равны 0 (нулю).

Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, отсутствуют.

Величина затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации и иная информация (например, рыночная стоимость) о таких средствах индивидуализации, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, отсутствуют.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствие с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствие с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180н.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При выбытии материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится по средней себестоимости, расчет которой производится согласно алгоритму, предусмотренному программным продуктом 1С: Управление производственным предприятием версии 8.1.В качестве расчетного периода установлен месяц.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Управленческие расходы списываются на счет 90субсчет 08 «Управленческие расходы».

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, затраты, связанные с их приобретением включаются в расходы того периода (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), в котором они были понесены.

Малоценные материалыучитываются в составе запасов и списываются на расходы в момент отпуска в эксплуатацию. Учет ведется в ведомости.

Резерв по обесцениванию запасов

Нормативными критериями для формирования резерва являются:

1) признаки снижения стоимости: не используются, утрата первоначальных свойств, изменение рыночных цен.

2) оценка величины резерва с достаточной степенью надежности проводится на основании: внутренних служебных документов (служебные записки, акты, подтверждающие утрату полезных свойств запасов, находящимися на складе), внешней информации (прайсы других продавцов, подтверждающие факт снижения цен на рынке на тот или иной вид запасов), учетных регистров (данные счетов расчетов с поставщиками, подтверждающие стабильное уменьшение покупной цены запасов).

Чистая стоимость запасов определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года. При существенности вышеперечисленных признаков резерв по обесцениванию запасов создается на следующий за отчетным год.

2.6. Признание дохода

Учет доходов ведется в соответствие с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом организации от обычных видов деятельности признана выручка отпродажи услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа Общества.

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах».

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой отпродажи услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа Общества и расходами, связанными с оказанием услуг.

2.7. Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствие с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99): по мере получения услуг от исполнителейв качестве текущих расходов отчетного периода, без распределения на остатки готовой продукции – являются косвенными расходами.

Учет расходов по займам: в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов:на срок в соответствии с договором.

2.8. Порядок определения величины оценочных обязательств

Учет ведется в соответствие с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства,условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н.

Создается резерв на оплату отпусков.Оценочное обязательство определяется ежегодно на последнюю дату года с учетом суммы страховых взносов.

2.9. Порядок изменения величины оценочных значений

Учет ведется в соответствие с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №106н.

Порядок создания резерва под обесценивание запасов прописан в разделе «Запасы».

Резерв сомнительных долгов создается только при условии наличия такого рода долгов (ПБУ по бухгалтерскому учету и отчетности, ПБУ 21/2008). Резерв по сомнительным долгам определяется интервальным способом, неиспользованный резерв списывается в «Прочие доходы».

2.10. Учет кредитов и займов

Учет ведется в соответствие с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №107н.

Кредиты, независимо от валюты получения, отражаются бухгалтерском учете в рублях. Пересчет кредитов, полученных в валюте, производится на конец каждого отчетного периода и на дату погашения основного долга. Начисления процентов производится на конец каждого отчетного периода и на дату погашения основного долга. Начисленные проценты относятся на расходы в том периоде, в котором они были начислены, за исключением капитализируемых. Капитализация процентов при создании инвестиционного актива производится при наличии расходов на этот актив, фактическое начало работ, связанных с началом его формирования и при фактическом начислении процентов по кредиту.

2.11. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом МФ РФ от 29.11.2002 №114н.

2.12. Учет специальных фондов

Специальные фонды в организации не создаются.

2.13. Связанные стороны

Учет ведется в соответствие с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом МФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Согласно ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), связанными сторонами могут быть:

1) физические и юридические лица, являющиеся аффилированными,

2) участники совместной деятельности,

3) негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников самой организации или связанной с ней организации.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

Участники с долей более 10%

Составучастниковобщества	Доля в уставном капитале
Жерновой Александр Павлович	100,00%

– Аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля принадлежащих аф. лицу обыкновенных акций АО, %
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Жерновой Александр Павлович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	18.12.2023	Доля владения 100%
2	Булавинов Виктор Борисович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	09.06.2025	Доли не имеет
3	Смурыгина Елена Павловна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	09.06.2025	Доли не имеет
4	Жукова Юлия Владимировна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	09.06.2025	Доли не имеет
5	Бугаев Валерий Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	09.06.2025	Доли не имеет
6	Сергиенко Оксана Павловна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	09.06.2025	Доли не имеет
7	Акционерное общество «Молочный завод «Зеленокумский»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.06.2017	Доли не имеет
8	Акционерное общество «Маслосыродельный завод «Александровский»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	29.05.2017	Доли не имеет
9	Акционерное общество «БУДЕННОВСКМОЛПРОДУКТ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	27.12.2007	Доли не имеет
10	Общество с ограниченной ответственностью «ТД ТОРГ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	19.03.2025	Доли не имеет
11	Общество с ограниченной ответственностью «Оптовик»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	19.03.2025	Доли не имеет
12	Общество с ограниченной ответственностью «Хлебопродукт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	19.03.2025	Доли не имеет

2.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Метод исправления ошибок: обратные проводки.

2.15. Иные способы учетной политики

1) Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 % .

К событиям после отчетной даты, относятся:

-дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год;

– принятие решения о реорганизации;

– приобретение предприятия как имущественного комплекса;

– реконструкция или планируемая реконструкция;

– принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

– крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

– пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов;

– прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

– существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

– непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;

– действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

2) В отношении выручки, полученной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) раскрывается способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией (по справедливой стоимости).

2.16. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в объеме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по упрощенным формам, предусмотренным Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010г. № 66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в табличной и текстовой форме.

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Основные показатели деятельности Общества за 2025 год:

-выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг – 360 тыс.руб.

-EBIT (прибыль до уплаты банковских процентов и налогов) – убыток 134 тыс. руб.

-финансовый результат – убыток 141тыс. руб.Убыток на одну акцию составляет 0,01968 руб.

-стоимость чистых активов – 92 699 тыс. руб.

Таблица № 1 - Структура активов и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				За период	
	на 31.12.24		на 31.12.25		(гр.4-гр.2), тыс. руб.	*(гр.4:гр.2), %*
	в тыс. руб.	*в % к валюте баланса*	в тыс. руб.	*в % к валюте баланса*		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Денежные средства и денежные эквиваленты	**7**	**0%**	**455**	**0%**	+ 448	*>3 раз*
2. Финансовые и другие оборотные активы	**114 472**	**100%**	**120 283**	**100%**	+ 5 811	*+ 5%*
Пассив						
1. Капитал и резервы	**84 103**	**73%**	**92 699**	**77%**	+ 8 596	*+ 10%*
2. Кредиторская задолженность	**30 377**	**27%**	**28 039**	**23%**	- 2338	*- 8%*
Валюта баланса	**114 480**	**100%**	**120 737**	**100%**	**+ 6 527**	**+ 5%**

На31.12.2025стоимость активов Общества увеличилась на 6 527тыс. руб. (+5%) в сравнении с 31.12.2024.Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 сложились из:

- финансовых вложений в дочерние общества (АО «Буденновскмолпродукт», ОАО «Маслосыродельный завод «Александровский» и АО «Молочный завод «Зеленокумский») на сумму 67 312 тыс. руб., за 2025 год динамика показателя положительная: + 5 990 тыс.руб. (+ 10%).

- дебиторской задолженности на сумму 52 971 тыс. руб., за 2025 год показатель изменился несущественно: - 179 тыс. руб. (-0%).

В пассиве баланса наибольший ростпо собственному капиталу за счетвнесения акционером средств в чистые активы Общества составил: 8 596 тыс. руб. (+10%). Кредиторская задолженность на 95% состоит из долгосрочных обязательств, снижение суммы на 2 338 тыс. руб. (-8%) связано с частичным погашением задолженности в отчетном году.

Просроченные кредиторская и дебиторская задолженности у Общества на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Таблица № 2 - Отчет о финансовых результатах

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение за период	
	2025	2024	тыс.руб.	%
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг	360	505	- 199	-39%
Расходы по обычным видам деятельности	- 440	- 304	+ 136	+45%
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	*- 80*	*201*	- 281	- 140%
Прочие доходы	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от прочих операций (4-5)	-	-	-	-
Налог на прибыль	- 7	- 5	+ 2	+40%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**- 141**	**+ 155**	**- 296**	**+ 191%**

По данным Отчета о финансовых результатах выручказа анализируемый период сократилась на199 тыс. руб. (-39%). Выручка Общества за 2025 год сформирована за счет продажи услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа Общества. Снижение выручки связано с сокращением объема оказываемых услуг.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 440 тыс. руб. (+45%). В состав расходов включены затраты на содержание организации (заработная плата, аренда офиса, канцелярские товары и прочее).

По итогам года за счёт снижения выручки и росте постоянных затрат сформировался убыток в сумме 141 тыс. руб.

Основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы

Основные средства, инвестиционная недвижимость, а также нематериальные активы на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения:

- доли в уставных капиталах АО «Буденновскмолпродукт», ОАО «Маслосыродельный завод «Александровский» и АО «Молочный завод «Зеленокумский») в сумме 31 393тыс.руб.за отчетный период не изменились;
- вложения в чистые активы дочерних Обществ (АО «Буденновскмолпродукт», ОАО «Маслосыродельный завод «Александровский» и АО «Молочный завод «Зеленокумский») в сумме 35 919 тыс.руб. за отчетный год увеличились на 5 990 тыс. руб. (+20%).

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Запасы

На 31.12.2025 запасы у Общества отсутствуют.

4. Прочие пояснения

4.1 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Решением Единственного акционера ЗАО «ОМГ» от 09.06.2025г. было принято решение не объявлять о выплате дивидендов. Дивиденды по итогам 2024года не выплачивались.

4.2. Кредиты и займы

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками, в отчетном году не совершалось.

Сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом акционерного общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления акционерного общества, принявшего решение о ее одобрении, в отчетном году не совершалось.

4.3Информация о связанных сторонах и взаимозависимым лицам

Взаимозависимыми лицами согласно ст. 105.1 НК РФ являются:

1) две организации, если одной из них прямо или косвенно принадлежит доля другой в размере более 25 процентов;

2) физическое лицо и организация, если лицу прямо или косвенно принадлежит доля в размере более 25 процентов;

3) организации с общим учредителем, доля участия которого составляет более 25 процентов в каждой;

4) организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с взаимозависимыми членами семьи), если последнее имеет право назначать руководителя или 50 и более процентов правления или совета директоров этой организации;

5) организации между собой, если их руководитель или 50 и более процентов членов правления или совета директоров назначены или избраны по решению одного лица (физического лица совместно с взаимозависимыми членами семьи);

6) организации между собой, если 50 и более процентов их членов правления или совета директоров составляют одни и те же физические лица (в том числе совместно с зависимыми членами семьи);

7) организация и ее руководитель (директор, генеральный директор, президент и т.п.);

8) организации между собой, если у них один руководитель (директор, генеральный директор, президент и т.п.);

9) цепочка лиц, в которой доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов.

В отчетном году являлись:

Взаимозависимые (зависимые) хозяйственные общества (общий учредитель):

Акционерное общество «Маслосыродельный завод «Александровский»
Акционерное общество «Молочный завод «Зеленокумский»
Акционерное общество «Буденновскмолпродукт»
Общество с ограниченной ответственностью «ТД ТОРГ»
Общество с ограниченной ответственностью "Оптовик"
Общество с ограниченной ответственностью "ХЛЕБОПРОДУКТ"

Исполнение функции единоличного исполнительного органа акционерного общества

Жерновой Александр Павлович

Взаимозависимые (зависимые) хозяйственные общества (общий руководитель):

Акционерное общество «Маслосыродельный завод «Александровский»
Акционерное общество «Молочный завод «Зеленокумский»
Акционерное общество «Буденновскмолпродукт»
Общество с ограниченной ответственностью «ТД ТОРГ»
Общество с ограниченной ответственностью "Оптовик"
Общество с ограниченной ответственностью "ХЛЕБОПРОДУКТ"

А также аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Наличие сделок с аффилированными лицами	Вид сделки
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Жерновой Александр Павлович	Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал данного юридического лица	есть	Трудовой договор

2	Булавинов Виктор Борисович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	нет	-
3	Смурыгина Елена Павловна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	нет	-
4	Жукова Юлия Владимировна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	нет	-
5	Бугаев Валерий Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	нет	-
6	Сергиенко Оксана Павловна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	нет	-
7	Акционерное общество «Буденновскмолпродукт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	есть	Исполнение функции ЕИО АО, аренда помещения
8	Акционерное общество «Молочный завод «Зеленокумский»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	есть	Исполнение функции ЕИО АО
9	Акционерное общество «Маслосыродельный завод «Александровский»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	есть	Исполнение функции ЕИО АО
10	Общество с ограниченной ответственностью «ТД ТОРГ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	нет	-
11	Общество с ограниченной ответственностью «Оптовик»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	нет	-
12	Общество с ограниченной ответственностью «Хлебопродукт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	нет	-

В 2025отчетномгоду Общество реализовало продукцию, товары, оказало услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (ФИО)	Виды операции	Стоимостной показатель без НДС, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс.руб.
Акционерное общество «Буденновскмолпродукт»	Исполнениефункции ЕИО АО	120	30 кал-ныхдней	0
Акционерное общество «Молочный завод «Зеленокумский»	Исполнение функции ЕИО АО	120	30 кал-ных дней	180
Акционерное общество «Маслосыродельный завод «Александровский»	Исполнение функции ЕИО АО	120	30 кал-ных дней	180

В 2025 отчетном году Общество приобрело товары, услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции	Стоимостной показатель без НДС, тыс.руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.
Акционерное общество «Буденновскмолпродукт»	Арендапомещения	130	30 кал-ныхдней	39

Резервы по сомнительнымдолгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

4.4Фонд оплаты труда за 2025 год

Расходы на оплату труда в 2025 году составили 164тыс.руб., начисления на них во внебюджетные фонды49 тыс. руб.

В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

4.5 Величина оценочных обязательств изменения величины оценочных значений.

В отчетном году создавался резерв на оплату отпусков в сумме12тыс.руб. Использовано 12 тыс. руб. Списано 0 тыс.руб.

Резервсомнительных долгов не создавался.

В 2025 году резерв по обесцениванию запасов не создавался вследствие отсутствия запасов.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): не начислялись.

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): не начислялись

В составе условных активов отражаются не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств.

4.6Совместная деятельность

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

4.7Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

4.8Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях:

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Информацияо прекращаемых операциях: прекращаемые операции отсутствовали.

Акционер и руководитель не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

4.9 Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также

описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

4.10 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

4.11 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Чистые активы Общества:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Стоимость чистых активов	+ 92 699 тыс.руб.	+84 103 тыс.руб.	+ 82 957 тыс.руб.

По итогам 2025 отчетного года чистые активы Общества имеют положительное значение.

4.12Допущение непрерывности деятельности

Мы оценили финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ЗАО «ОМГ». Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

4.13События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025год, не наступило.

4.14Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина РФ № ПЗ-7/2011) отсутствует.

Генеральный директор
ЗАО «ОМГ» _____ Жерновой А.П.

20.01.2026г.