

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

## Оглавление

1.	Концепция составления бухгалтерской отчетности .....	3
2.	Основные сведения об организации .....	4
3.	Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики .....	5
3.1.	<b>Изменения учетной политики на 2025 год</b> .....	5
3.2.	<b>Основные сведения об учетной политике организации</b> .....	5
4.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	11
4.1.	<b>Нематериальные активы и капитальные вложения в них</b> .....	11
4.2.	<b>Основные средства и капитальные вложения в них</b> .....	11
4.3.	<b>Аренда</b> .....	11
4.4.	<b>Запасы</b> .....	11
4.5.	<b>Дебиторская и кредиторская задолженность</b> .....	12
4.6.	<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b> .....	12
4.7.	<b>Капитал (уставный, резервный добавочный)</b> .....	13
4.8.	<b>Кредиты и займы</b> .....	13
4.9.	<b>Оценочные обязательства</b> .....	14
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах .....	15
5.1.	<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b> .....	15
5.2.	<b>Прочие доходы и расходы</b> .....	15
6.	Прочие пояснения .....	17
6.1.	<b>События после отчетной даты</b> .....	17
6.2.	<b>Информация о связанных сторонах</b> .....	17
6.3.	<b>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</b> .....	17
6.4.	<b>Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности</b> 18	
6.5.	<b>Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности</b> .....	19

---

# 1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

---

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленные в текстовой и табличной форме (далее – Пояснения), являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ПК Бастион» (далее – Организация).

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и систематизированную в соответствии с указанными федеральным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Уровень существенности числовых показателей об отдельных объектах бухгалтерского учета, подлежащих обособленному представлению в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, составляет 10% от суммы основного показателя.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

## 2. Основные сведения об организации

### Общие сведения

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «ТПК Бастион»

Сокращенное наименование организации: ООО «ТПК Бастион»

Юридический адрес организации: 658083, Алтайский край, г.Новоалтайск, улица Дорожная, дом 82В.

ООО «ТПК Бастион» образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано 17.06.2016г.

ОГРН 1162225078146

ИНН/КПП 2208045420/220801001

Основными видами деятельности Организации являются Производство масел и жиров (ОКВЭД 10.41), Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах (ОКВЭД 10.91), Производство рафинированных растительных масел и их фракций (ОКВЭД 10.41.5).

### Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
79	71	68

### Органы управления Организации

Органами управления в соответствии с уставом являются:

- единоличный исполнительный орган (директор).

Директор с 22 августа 2017 года по настоящее время – Костин Вячеслав Геннадьевич.

## 3. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

### 3.1. Изменения учетной политики на 2025 год

Изменения учетной политики, действующие с 01 января 2025 года, вызваны изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 09.04.2024 № 143 «О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н и отдельных положений некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

- С 01 января 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утрачивает силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

- С 01 апреля 2025 года, в соответствии с приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год, изменены принятые ранее содержание и формы бухгалтерской отчетности Организации, в соответствии с требованиями и правилами, предъявляемыми ФСБУ 4/2023. Новые формы бухгалтерской отчетности применяются на основе образцов, приведенных в приложениях № 3 - № 8 к ФСБУ 4/2023, формируемые в бухгалтерской конфигурации 1С: Предприятие 8 в качестве регламентированных отчетов.

Введение в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Организации. Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

### 3.2. Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов ведения бухгалтерского

Отступления от правил ведения конкретных объектов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, не допускались.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Предмет учетной политики	Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
1. Организация бухгалтерского учета	<p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.</p>
2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)	<p>Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.</p> <p>Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ.</p> <p>Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.</p> <p>Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания по первоначальной стоимости.</p> <p>Порядок учета материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности – фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (венци), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Материальный носитель не учитывается отдельно от объекта НМА.</p> <p>Лимит стоимости НМА, вне зависимости от группы, в отношении которых не применяется ФСБУ 14/2022, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода – 100 тыс. руб. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете 013.01 «Учет малоценных НМА». Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p>
3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)	<p>В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, стоимость которых менее 100 тыс. руб., не применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет организован на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».</p> <p>При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различные сроки полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае, если эти затраты составляют не менее 40% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.</p> <p>После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация по основным средствам всех групп, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.</p> <p>Сумма, ожидаемая к поступлению от выбытия объекта основного средства,</p>

	<p>составляющая более 20 % от первоначальной стоимости выбывающего объекта, является существенной, в целях определения ликвидационной стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p>
<p><b>4. Аренда (ФСБУ 25/2018)</b></p>	<p>В отношении договоров аренды, в которых Организация выступает арендатором, используется право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</li> <li>- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.</li> <li>- номинальная величина будущих арендных платежей предмета аренды менее 500 000 руб. (руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 в целях обеспечения рациональности ведения учета).</li> </ul> <p>В таких случаях, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>Перечисленные условия не применяются в отношении договоров лизинга и иных договоров аренды, в которых предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p> <p>Право пользования активом не переоценивается.</p> <p>Неотделимые улучшения, выполненные после признания предмета аренды, учитываются в качестве основных средств.</p> <p>При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается в случае, если приведенная стоимость будущих арендных платежей после изменений, отличается от справедливой стоимости предмета аренды на величину более 10 %; для операционной аренды принимается разница более 20 % между применяемыми для расчета процентными ставками по кредитным операциям кредитных организаций.</p> <p><u>Основание и порядок расчета процентной ставки</u></p> <p>Фактическая ставка дисконтирования (внутренняя норма доходности) - процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости обязательства, определенной прямым путем, то есть непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования. Применяется в отношении неоперационной (финансовой) аренды, при этом известна справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у лизингополучателя по лизинговым платежам - цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя за вычетом уже фактически уплаченных лизингополучателем лизингодателю сумм.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у арендатора по арендным платежам - справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость обязательства считается не определенной прямым путем в случае, если соответствующая сделка заключалась на нерыночных условиях (например, между взаимозависимыми лицами), либо в отношении операционной аренды. В таком случае ставка дисконтирования по нему принимается та, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды (ПЛЛС) в договорах операционной аренды (не предусмотрено право выкупа) не определяется.</p> <p>В отношении договоров лизинга ПЛЛС равна нулю.</p> <p>Доходы от операционной аренды, в которой Организация выступает арендодателем, признаются равномерно.</p>
<p><b>5. Запасы (ФСБУ 5/2019)</b></p>	<p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты на них признаются расходами периода, в котором были понесены.</p> <p>При отпуске запасов в производство, отпуске готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.</p> <p>Средняя себестоимость рассчитывается ежемесячно.</p>

	<p>Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось.</p> <p>Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости.</p> <p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.</p> <p>Косвенные затраты при определении фактической себестоимости готовой продукции распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг коэффициентным способом.</p>
<p>6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)</p>	<p>При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет стоимости активов и обязательств в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте производится также по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.</p>
<p>7. Государственная помощь (ПБУ 13/2000)</p>	<p>Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.</p> <p>Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов в периоде признания расходов, на финансирование которых они предоставлены, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.</p>
<p>8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)</p>	<p><u>Резерв на оплату отпусков</u></p> <p>Организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.</p> <p>Условный актив (условное обязательство) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, если поступление (уменьшение) экономических выгод наиболее вероятно.</p>
<p>9. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)</p>	<p><u>Резерв по сомнительным долгам</u></p> <p>Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ должник не исполнил обязательство вовремя;</li> <li>➤ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;</li> <li>➤ у должника значительные финансовые затруднения;</li> <li>➤ в отношении должника возбуждена процедура банкротства.</li> </ul> <p>В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.</p> <p><u>Резерв под обесценение запасов</u></p> <p>Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов</p>

	<p>могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Балансовая стоимость запасов отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение запасов.</p> <p>Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений и права пользования активом</p> <p><b>Нематериальные активы, основные средства</b>, за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной (справедливой) стоимости, <b>капитальные вложения</b> подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Проверка на наличие признаков обесценения проводится ежегодно на 31 декабря. При наличии признаков обесценения, определяется возмещаемая сумма актива. В случае превышения возмещаемой суммы актива над его балансовой стоимостью, признается убыток от обесценения. В бухгалтерском балансе балансовая стоимость нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений отражается за минусом накопленного обесценения по соответствующим видам активов.</p> <p><b>Права пользования активами</b>, признанные по договорам неоперационной (финансовой) аренды, проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения).</p>
<p><b>10. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)</b></p>	<p>Предметом деятельности организации является производство растительных масел и жиров, производство кормов для животных. Доходы и расходы, непосредственно связанные с этой деятельностью, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, все отличное от них, считаются прочими доходами и расходами.</p> <p>Перечень прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- курсовые разницы;</li> <li>- оценочные резервы;</li> <li>- исправление несущественных ошибок;</li> <li>- факторинг;</li> <li>- выбытие объектов основных средств.</li> </ul> <p>В бухгалтерском учете применяется метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p><b>Порядок признания управленческих и коммерческих расходов</b></p> <p>Управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов, в том числе с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно полностью списываются на финансовый результат на счет 90-08 «Управленческие расходы».</p> <p>Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческие расходы), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в полной сумме закрываются на счет 90-07 «Коммерческие расходы» ежемесячно.</p>
<p><b>11. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)</b></p>	<p>В целях применения норм ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.</p>

<p>12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)</p>	<p>В целях определения разниц и соответствующих им показателей (отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) (ПНР (ПНД)) применяется балансовый метод.</p> <p>Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.</p> <p>В бухгалтерском балансе информация об остатках отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату отражается развернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» или 1420 «Отложенные налоговые обязательства», кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.</p>
<p>13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)</p>	<p>В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).</p> <p>Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;</li> <li>- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.</li> </ul>
<p>14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)</p>	<p>Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 10 % от валюты баланса, а также при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.</p>
<p>15. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)</p>	<p>Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.</p>

## 4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

---

### 4.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

#### **Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов**

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в таблице 3.5 табличной формы настоящих Пояснений.

В бухгалтерском балансе указанные авансы представлены в составе показателя строки 1110 «Нематериальные активы».

### 4.2. Основные средства и капитальные вложения в них

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 4.1 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств приведена в таблице 4.3 табличной формы настоящих Пояснений.

#### **Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств**

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в таблице 4.5 табличной формы настоящих Пояснений.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств на отчетную дату представлена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1150 «Основные средства».

### 4.3. Аренда

#### **Информация, раскрываемая арендатором**

Организация является арендатором по договорам аренды земельных участков, недвижимого имущества. Арендуемое имущество в полном объеме используется в основной производственной деятельности Организации.

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в таблице 4.2 табличной формы настоящих Пояснений.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом представлена в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем дисконтирования их номинальных величин, из которой также формируется фактическая стоимость права пользования активом.

### 4.4. Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи.

Информация о балансовой стоимости запасов, сверки остатков в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и на конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе видов запасов приведена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы настоящих Пояснений.

#### 4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении отдельных видов дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», а также о наличии просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличной формы настоящих Пояснений. В таблице 7.1, по строке «Краткосрочная дебиторская задолженность»- «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» включена сумма предоплаты поставщикам за сырье и материалы для производства продукции.

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности», а также о наличии просроченных обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведена в таблице 8.2 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о резерве по сомнительным долгам

тыс. руб.						
	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
Резерв по сомнительным долгам всего, в т.ч. по	За 2025	(395)	(2233)		2088	(540)
	За 2024	(3 666)	(1119)		4 390	(395)
Покупателям и заказчикам	За 2025	(395)	(2233)		2088	(540)
	За 2024	(3666)	(1119)		4390	(395)

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.			
Вид/отчетная дата	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	3	0	0
Расчетные счета	6883	150	2800
Валютные счета	-	-	-
Депозитные счета	-	-	-
Брокерский счет	-	-	-
Денежные документы	6	6	-
Денежные средства в пути (эквайринг)	-	-	-
ИТОГО	6892	156	2800

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

Статья бухгалтерской отчетности	тыс. руб.			
	На начало 2024 года	На конец 2024 года	На начало 2025 года	На конец 2025 года
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	2800	156	156	6892
4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»	2800	-	156	-
4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	-	156	-	6892

У Организации имеются следующие возможности привлечь дополнительные денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года, в том числе:

- Овердрафт в размере 40 000 тыс. руб. от ПАО Сбербанк.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Риск ликвидности оценивается как низкий.

В связи с тем, что Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту не приводятся.

#### 4.7 Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 20 тыс. руб. Все доли в уставном капитале оплачены в полном объеме.

Участники	За 2025 год	За 2024 год
	Доля участия в уставном капитале	Доля участия в уставном капитале
Костин Вячеслав Геннадьевич	100 %	100 %
<b>Итого</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

Резервный и добавочный капиталы не создавались.

#### 4.8 Кредиты и займы

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

Вид обязательства	Средняя номинальная ставка в 2025 г., %	Срок погашения	тыс. руб.		
			Остаток на 31 декабря 2025 года	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
<b>Краткосрочные</b>					
<b>I. Займы</b>	-	-	<b>154705</b>	<b>154705</b>	<b>154705</b>
<i>Физические лица</i>	-	До востребования	154705	154705	154705
<b>ИТОГО краткосрочные обязательства</b>	-	-	<b>154705</b>	<b>154 705</b>	<b>154705</b>
<b>ВСЕГО обязательств</b>	-	-	<b>154705</b>	<b>154705</b>	<b>154705</b>

Информация о наличии и изменении обязательств по кредитам и займам также приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением опенционных обязательств)» табличной формы настоящих Пояснений.

Организацией не выдавались обеспечения под собственные обязательства по кредитам и займам.

#### 4.9 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 2 187 тыс. руб., который отражен в бухгалтерском балансе по статье 1540 «Оценочные обязательства». Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году.

Информация о величине оценочных обязательствах на начало и конец 2025 года и ее изменениях приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» табличной части настоящих Пояснений.

## 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 5.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Покупателями Организации, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы (более 30 %) реализации продукции от общей выручки за отчетный период, являются:

Наименование контрагента	За 2025 год		За 2024 год	
	Объем выручки, тыс. руб.	Доля выручки от общего объема, %	Объем выручки, тыс. руб.	Доля выручки от общего объема, %
АО КЦ	564915	51	344888	36

Коммерческие расходы	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Транспортные расходы	(34844)	(19905)
Прочие затраты	(1520)	(240)
<b>Всего</b>	<b>(36364)</b>	<b>(20145)</b>

Управленческие расходы	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	(206)	(176)
Затраты на оплату труда	(9725)	(8190)
Отчисления на социальные нужды	(2470)	(1805)
Амортизация	(2037)	(1738)
Прочие затраты	(4747)	(5445)
<b>Всего</b>	<b>(19185)</b>	<b>(17354)</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности (совокупно) представлена в таблице 10 «Затраты на производство» табличной формы настоящих Пояснений.

### 5.2 Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов Организации:

Вид прочих доходов/расходов	тыс. руб.	
	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
<b>Проценты к получению, в том числе:</b>		
Проценты по депозиту	-	49
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>49</b>
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>		
Курсовые разницы	66	-
Излишки при инвентаризации	5217	4455
Доходы от реализации иного имущества	8781	7994
Операции с инструментами финансового рынка		12107
Иная операционная деятельность		5468
Прочие доходы (менее 5 % от показателя прочих доходов)	940	190
<b>ИТОГО</b>	<b>14904</b>	<b>30024</b>
<b>Проценты к уплате, в том числе:</b>		
Проценты по кредитам и займам	(1595)	(1030)
<b>ИТОГО</b>	<b>(1595)</b>	<b>(1030)</b>
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>		
Курсовые разницы	-)	(11)
Операции с инструментами		(12107)

финансового рынка		
Расходы от реализации иного имущества	-	(4155)
Расходы от ликвидации ОС	(515)	
Отчисления в оценочные резервы	(145)	(1119)
Услуги банка	(900)	(600)
Прочие расходы (менее 5 % от показателя прочих расходов)	(2240)	(378)
<b>ИТОГО</b>	<b>(6765)</b>	<b>(18070)</b>

## 6. Прочие пояснения

### 6.1 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

### 6.2 Информация о связанных сторонах

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин / Российской Федерации:

Ф.И.О.	Обязательная информация
	Основание для признания бенефициарным владельцем
Костин Вячеслав Геннадьевич	Доля участия в уставном капитале Организации – 100 %

В 2025 году операции со связанными сторонами были только по аренде недвижимого имущества с ИП Костин В.Г. (учредитель ООО): договор аренды недвижимого имущества №1/25 от 28.12.2024г. на сумму 160000 руб. в месяц. Задолженность со связанными сторонами на конец 2025 года отсутствует.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия. Размер выплат директору определен трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 год, включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т. п. платежи, выплаченные в 2025 году и подлежащие выплате в 2026 году, в пользу основного управленческого персонала, составили 1315 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

### 6.3 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Организация применяет налоговую ставку в 2025 году в размере 25 %, в 2024 году применялась ставка 20 %.

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА), представленных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса.

Вид ОНА	тыс. руб.		
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Основные средства	3611	1996	1885
Арендные обязательства	960	825	660
ИТОГО	4574	3821	2545

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (ОНО), представленных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Вид ОНО	тыс. руб.		
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Основные средства	3635	3479	3942
Готовая продукция	141	69	120
ИТОГО	3777	3548	4070

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Код показателя 1	Показатель 2	тыс. руб.	
		За 2025 год 3	За 2024 год 4
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего, в том числе:	12810	13082
[1]	- облагаемой по ставке 25 %	12810	-
[2]	- облагаемой по ставке 20 %	-	13082
[3]	Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	(3203)	(2616)
	<i>рассчитанный по ставке 25 % ([1]*0,25)</i>	(3203)	-
	<i>рассчитанный по ставке 20 % ([2]*0,20)</i>	-	(2616)
	Постоянный налоговый доход (расход) (числовая сверка между величинами [3] и [4])	1396	(44)
[4]	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: ([5] + [6])	(4599)	(2572)
[5]	<i>текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)</i>	(5122)	-
[6]	<i>отложенный налог на прибыль, в том числе обусловленный:</i>	524	1798
	<i>возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	524	1798
	<i>изменением применяемых налоговых ставок</i>	-	-

## 6.4 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и

курсов валют не могут оказать существенное влияние на деятельность Общества. В связи с этим, Организацией приняты меры по изменению торговой политики, географии продаж, производственных цепочек и логистики, что позволило эффективно нивелировать возникшие угрозы, вызванные внешними факторами.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, повышение ключевой ставки Банка России, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

## **6.5 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В 2025 году не были выявлены ошибки, которые Организация классифицирует как существенные.

Директор ООО «ТНК Бастин»

03 марта 2026 года



Костин В.Г.