

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	3 747	(2 362)	425	-	-	(544)	-	-	-	-	-	4 172	(2 906)
	3а 2024 г.	4 848	(3 512)	338	(1 439)	1 439	(289)	-	-	-	-	-	3 747	(2 362)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3а 2025 г.	2 885	(1 973)	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	2 885	(2 049)
	3а 2024 г.	2 998	(1 990)	-	(113)	113	(97)	-	-	-	-	-	2 885	(1 973)
из них исключительные права	3а 2025 г.	2 885	(1 973)	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	2 885	(2 049)
	3а 2024 г.	2 998	(1 990)	-	(113)	113	(97)	-	-	-	-	-	2 885	(1 973)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	494	(88)	425	-	-	(453)	-	-	-	-	-	919	(540)
	3а 2024 г.	156	-	338	-	-	(88)	-	-	-	-	-	494	(88)
из них исключительные права	3а 2025 г.	494	(88)	425	-	-	(453)	-	-	-	-	-	919	(540)
	3а 2024 г.	156	-	338	-	-	(88)	-	-	-	-	-	494	(88)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	3а 2025 г.	369	(302)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	369	(317)
	3а 2024 г.	1 694	(1 523)	-	(1 325)	1 325	(104)	-	-	-	-	-	369	(302)
из них исключительные права	3а 2025 г.	369	(302)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	369	(317)
	3а 2024 г.	1 694	(1 523)	-	(1 325)	1 325	(104)	-	-	-	-	-	369	(302)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	3а 2024 г.	53 616	(53 616)	-	(53 616)	53 517	-	-	-	-	-	-	-	-		

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 266	1 385	1 336
в том числе:			
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	836	912	1 008
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	378	406	156
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51	67	171
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	1 912	-	(673)	(425)	815	-
	3а 2024 г.	-	-	338	-	-	(338)	-	-
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3а 2025 г.	-	-	394	-	(151)	-	243	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	3а 2025 г.	-	-	1 094	-	(522)	-	572	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	-	-	425	-	-	(425)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	338	-	-	(338)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	667	-	667	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	177 256	(87 447)	2 193	(21 251)	25 930	(13 841)	-	-	-	-	-	158 198	(75 359)
	3а 2024 г.	171 192	(72 246)	6 065	-	-	(15 202)	-	-	-	-	-	177 256	(87 447)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	10 769	(1 242)	-	(355)	458	(427)	-	-	-	-	-	10 414	(1 212)
	3а 2024 г.	10 769	(787)	-	-	-	(455)	-	-	-	-	-	10 769	(1 242)
Сооружения	3а 2025 г.	7 744	(3 946)	-	(1 175)	1 518	(421)	-	-	-	-	-	6 570	(2 849)
	3а 2024 г.	7 744	(3 511)	-	-	-	(435)	-	-	-	-	-	7 744	(3 946)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	106 454	(57 350)	2 193	(8 104)	9 984	(10 791)	-	-	-	-	-	100 543	(58 156)
	3а 2024 г.	100 895	(46 057)	5 560	-	-	(11 293)	-	-	-	-	-	106 454	(57 350)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	670	(530)	-	(117)	150	(59)	-	-	-	-	-	552	(439)
	3а 2024 г.	670	(494)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	670	(530)
Транспортные средства	3а 2025 г.	27 731	(22 961)	-	(11 413)	13 707	(1 843)	-	-	-	-	-	16 318	(11 097)
	3а 2024 г.	27 731	(20 287)	-	-	-	(2 673)	-	-	-	-	-	27 731	(22 961)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	109	(81)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	109	(93)
	3а 2024 г.	109	(72)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	109	(81)
Земельные участки	3а 2025 г.	20 716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 716	-
	3а 2024 г.	20 716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 716	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 064	(1 338)	-	(87)	112	(288)	-	-	-	-	-	2 977	(1 514)
	3а 2024 г.	2 558	(1 038)	506	-	-	(300)	-	-	-	-	-	3 064	(1 338)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	35 206	-	-	(2 965)	-	-	-	35 206	(2 965)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	35 206	-	-	(2 965)	-	-	-	35 206	(2 965)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	94 364	69 089	78 231
в том числе:			
Здания	9 202	9 527	9 982
Сооружения	3 721	3 798	4 233
Машины и оборудование (кроме офисного)	42 387	49 104	54 838
Офисное оборудование	113	139	176
Транспортные средства	5 221	4 771	7 445
Производственный и хозяйственный инвентарь	17	28	37
Другие виды основных средств	33 703	1 726	1 520
Неамортизируемые основные средства - всего	20 716	20 716	20 716
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	20 716	20 716	20 716

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
---	--	--	--

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	1 386	-	46 006	-	(2 162)	(37 399)	7 831	-
	3а 2024 г.	717	-	7 093	-	(6 424)	-	1 386	-
в том числе: Объекты внеоборотных активов	3а 2025 г.	1 386	-	8 542	-	(2 162)	-	7 766	-
	3а 2024 г.	717	-	7 093	-	(6 424)	-	1 386	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	35 206	-	-	(35 206)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	2 259	-	-	(2 193)	65	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	14 056	-	987	-	(1 930)	-	13 113	-
	3а 2024 г.	13 671	-	385	-	-	-	14 056	-
в том числе: Строительство завода в ОЭЗ отражено в инвестиционной ежвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Пристройка к цеху грануляции	3а 2025 г.	326	-	-	-	(326)	-	-	-
	3а 2024 г.	326	-	-	-	-	-	326	-
Пристройка под "Чиллер"	3а 2025 г.	1 386	-	-	-	(1 386)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 386	-	-	-	-	-	1 386	-
Пристройка к дробилке	3а 2025 г.	218	-	-	-	(218)	-	-	-
	3а 2024 г.	131	-	87	-	-	-	218	-
Модульная водогрейная котельная МВКУ-1,5ГД с газопроводом	3а 2025 г.	12 126	-	987	-	-	-	13 113	-
	3а 2024 г.	11 828	-	298	-	-	-	12 126	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	256 666	-	77 678	-	-	-	334 344	-
	3а 2024 г.	126 208	-	130 458	-	-	-	256 666	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	300	-	-	200	-	-	-	-	100	-
	3а 2024 г.	300	-	-	-	-	-	-	-	300	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	300	-	-	200	-	-	-	-	100	-
	3а 2024 г.	300	-	-	-	-	-	-	-	300	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	224 521	-	451 065	(432 034)	-	-	X	X	243 552	-
	3а 2024 г.	213 695	-	1 374 052	(1 363 226)	-	-	X	X	224 521	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	81 905	-	231 739	(10 120)	-	-	(243 116)	-	60 408	-
	3а 2024 г.	110 666	-	247 145	(236 962)	-	-	(38 944)	-	81 905	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	37 779	-	334	(420 399)	-	-	450 272	-	67 985	-
	3а 2024 г.	19 370	-	429 248	(410 839)	-	-	-	-	37 779	-
Товары	3а 2025 г.	2	-	-	(270)	-	-	268	-	-	-
	3а 2024 г.	37	-	-	(35)	-	-	-	-	2	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	104 836	-	218 992	(1 245)	-	-	(207 425)	-	115 158	-
	3а 2024 г.	83 622	-	697 659	(715 390)	-	-	38 945	-	104 836	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	1 889	599	521
в том числе:			
Готовая продукция	1 889	599	521
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	90 965	-	46 437	-	(39 355)	-	-	-	98 047	(2 171)
	3а 2024 г.	63 851	-	46 935	-	(19 820)	-	-	-	90 966	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	42 466	-	21 770	-	(11 835)	-	-	-	52 401	(817)
	3а 2024 г.	32 884	-	19 637	-	(10 055)	-	-	-	42 466	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	45 483	-	16 604	-	(24 730)	-	-	-	37 357	(1 355)
	3а 2024 г.	30 016	-	24 381	-	(8 914)	-	-	-	45 483	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	45	-	37	-	-	-	-	-	81	-
	3а 2024 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	45	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 817	-	-	-	(2 643)	-	-	-	173	-
	3а 2024 г.	486	-	2 817	-	(486)	-	-	-	2 817	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	7 783	-	-	-	-	-	7 783	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	55	-	24	-	(47)	-	-	-	33	-
	3а 2024 г.	-	-	55	-	-	-	-	-	55	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	100	-	220	-	(100)	-	-	-	219	-
	3а 2024 г.	465	-	-	-	(365)	-	-	-	100	-
Итого	3а 2025 г.	90 965	-	46 437	-	(39 355)	-	-	X	98 047	(2 171)
	3а 2024 г.	63 851	-	46 935	-	(19 820)	-	-	X	90 966	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	245 006	-	-	(27 474)	-	-	217 532
	3а 2024 г.	184 671	81 000	-	(20 666)	-	-	245 006
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	194 406	-	-	(27 474)	-	-	166 932
	3а 2024 г.	145 071	70 000	-	(20 666)	-	-	194 406
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	50 600	-	-	-	-	-	50 600
	3а 2024 г.	39 600	11 000	-	-	-	-	50 600
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	81 334	45 511	-	(60 881)	-	-	65 964
	3а 2024 г.	78 671	29 361	1 463	(22 722)	(5 439)	-	81 334
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	39 563	11 445	-	(30 884)	-	-	20 124
	3а 2024 г.	56 031	7 160	11	(18 200)	(5 439)	-	39 563
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 515	7 764	-	(1 620)	-	-	8 660
	3а 2024 г.	3 513	1 984	-	(2 982)	-	-	2 515
Расчеты по исполнительным листам	3а 2025 г.	-	7	-	-	-	-	7
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	20 000	-	-	(10 000)	-	-	10 000
	3а 2024 г.	-	20 000	-	-	-	-	20 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1 427	-	-	(548)	-	-	878
	3а 2024 г.	1 458	-	1 452	(1 483)	-	-	1 427
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	11 486	-	-	-	-	11 486
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	12 141	-	-	-	-	12 141
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	17 784	-	-	(17 784)	-	-	-
	3а 2024 г.	17 649	192	-	(57)	-	-	17 784
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	2 667	-	-	-	-	2 667
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
	3а 2024 г.	20	25	-	-	-	-	45
Итого	3а 2025 г.	326 340	45 511	-	(88 355)	-	X	283 496
	3а 2024 г.	263 342	110 361	1 463	(43 388)	(5 439)	X	326 340

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	23 932	11 396	4 651	7 885
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	23 932	11 396	4 651	7 885
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	273 001	235 742
Затраты на оплату труда	148 260	123 801
Отчисления на социальные нужды	32 863	23 864
Амортизация	17 351	15 201
Прочие затраты	140 142	103 525
Итого по элементам	611 616	502 133
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(60 824)	(643)
Итого расходы по обычным видам деятельности	550 792	502 490

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.	Изменения учетной политики на 2025 год	5
3.2.	Основные сведения об учетной политики организации	5
4.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	12
4.1.	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	12
4.2.	Основные средства и капитальные вложения в них	12
4.3.	Аренда	13
4.4.	Финансовые вложения	14
4.5.	Запасы	15
4.6.	Дебиторская и кредиторская задолженность	15
4.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	15
4.8.	Капитал (уставный, резервный добавочный)	16
4.9.	Кредиты и займы	17
4.10.	Оценочные обязательства	18
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	19
5.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	19
5.2.	Прочие доходы и расходы	20
6.	Прочие пояснения	21
6.1.	События после отчетной даты	21
6.2.	Информация о связанных сторонах	21
6.3.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (для ОСНО применение ПБУ 18/02) 23	
6.4.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности 24	

1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

п. 8 ПБУ 22/2010

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 «Биолит» (далее – Организация).

п. 2, 45, 69 (е) ФСБУ 4/2023, п. 2 МСА 570

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

п. 46 ФСБУ 4/2023

Общие сведения

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «Биолит»

Сокращенное наименование организации: ООО «Биолит»

Юридический адрес организации: 634055, Томская область, город Томск, проспект Академический, дом 4 строение.

ООО «Биолит» образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано 25 июля 1991 года.

ОГРН 1027000885691

ИНН/КПП 7021003608/701701001

Основным видом деятельности Организации является производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 10.89).

Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
144	141	124

Органы управления Организации

Органами управления в соответствии с уставом являются:

- единоличный исполнительный орган (директор).

Директор с 01 июля 2017 года по настоящее время – Сергун Валерий Петрович.

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

п. 16, 21, 24 ПБУ 1/2008, п. 69 (в) ФСБУ 4/2023

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: ERP Управление предприятием 2» 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.

п. 46 (б) ФСБУ 4/2023, п. 17, 18, 19, 20.1, 20.2, 24 ПБУ 1/2008

3.2. Основные сведения об учетной политики 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 учета.

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	Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на заместителя директора по экономике и финансам. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: ERP Управление предприятием 2» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.
2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)	Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается с даты его списания в учете. Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ. Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно. Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости. Порядок учета материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности - фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации включаются в первоначальную стоимость НМА. Материальный носитель не учитывается отдельно от объекта НМА. 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.
3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)	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». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков 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. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с даты его списания в учете. 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. Сумма, ожидаемая к поступлению от выбытия объекта основного средства, составляющая более 20 % от первоначальной стоимости выбывающего объекта, является существенной, в целях определения ликвидационной стоимости.

	Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.
4. Аренда (ФСБУ 25/2018)	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: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. - номинальная величина будущих арендных платежей предмета аренды менее 500 000 руб. (руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 в целях обеспечения рациональности ведения учета). В таких случаях, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. 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. Право пользования активом не переоценивается. Неотделимые улучшения, выполненные после признания предмета аренды, учитываются в качестве основных средств. 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. <u>Основание и порядок расчета процентной ставки</u> 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. 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. Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у арендатора по арендным платежам – справедливая стоимость предмета аренды. Первоначальная дисконтированная стоимость обязательства считается не определяемой 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. Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды (НГЛС) в договорах операционной аренды (не предусмотрено право выкупа) не определяется. В отношении договоров лизинга НГЛС равна нулю. Доходы от операционной аренды, в которой Организация выступает арендодателем, признаются равномерно.
5. Запасы (ФСБУ 5/2019)	В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты на них признаются расходами периода, в котором были понесены. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается. Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось. Товары, приобретенные для розничной торговли по фактической

	себестоимости. Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости. Косвенные затраты при определении фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым затратам.
6. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)	В первоначальную стоимость ценных бумаг при приобретении включаются все затраты, связанные с таким приобретением. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, проводится ежеквартально. Финансовые вложения, в том числе долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, текущая стоимость которых не определяется, не подлежит изменению (доведению до номинальной стоимости). Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости. Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, происходит в оценке по первоначальной стоимости каждой единицы. Выбранный способ оценки применяется ко всем группам (видам) таких финансовых вложений. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии в течение отчетного периода не изменялся. Доходы от финансовых вложений признаются прочими доходами.
7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)	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, по мере изменения курса. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)	<u>Резерв на оплату отпусков</u> 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. Условный актив (условное обязательство) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, если поступление (уменьшение) экономических выгод наиболее вероятно.
9. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)	<u>Резерв по сомнительным долгам</u> 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 (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если: ➤ должник не исполнил обязательство вовремя; ➤ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; ➤ у должника значительные финансовые затруднения; ➤ в отношении должника возбуждены процедура банкротства. 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. <u>Резерв под обесценение запасов</u> Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов 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. <u>Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений и права пользования активом</u> Нематериальные активы, основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной (справедливой) стоимости, капитальные вложения подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». 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. Права пользования активами, признанные по договорам неоперационной (финансовой) аренды, проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения).
10. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)	Предметом деятельности организации является производство БАД и прочей пищевой продукции. Доходы и расходы, непосредственно связанные с этой деятельностью, относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, все отличные от них, считаются прочими доходами и расходами. Перечень прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто: – курсовые разницы; – оценочные резервы; – исправление несущественных ошибок; – выбытие прочих материалов; – сдача в аренду имущества; – выбытие объектов основных средств. В 2024 все прочие доходы и расходы отражались в отчете о финансовых результатах развернуто. 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. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. <u>Порядок признания управленческих и коммерческих расходов</u> 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 и относятся на финансовый результат на счет 90-08 «Управленческие расходы». Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческие расходы), учитываются на счете 26 «Коммерческие расходы» и в полной сумме закрываются на счет 90-08 «Управленческие расходы» ежемесячно. В отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2210

	«Коммерческие расходы».
11. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)	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 15 000 000 руб.
12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)	В целях определения разниц и соответствующих им показателей (отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) (ПНР (ПНД)) применяется балансовый метод. Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль. В бухгалтерском балансе информация об остатках отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату отражается развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)	В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки). Проценты по депозитам, являющимся денежными эквивалентами, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные потоки, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций. Денежные потоки, связанные с погашением обязательства по аренде, за минусом НДС и процентов по обязательству по аренде, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций. Уплаченные проценты по обязательству по аренде представляются в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные потоки, связанные с платежами по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки представляются свернуто: • суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам; • денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом из депозитов, не отнесенных к категории денежных эквивалентов. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС. В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ; - возвращенные из бюджета. Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке: - 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; - 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.
14. Исправление ошибок	Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 5 % от валюты баланса, а также

бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)	при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.
15. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)	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.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

п. 9 ФСБУ 4/2023, п. 49, 50, 51 ФСБУ 14/2022

В шаблоне пояснений не приведено раскрытие информации об НМА, учитываемых по переоцененной стоимости и обесценении НМА, в т.ч. капитальных вложений в них (подразумевается отсутствие переоценки и обесценения).

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице 3.1 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, созданных Организацией, приведена в таблице 3.2 табличной формы настоящих Пояснений.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов приведена в таблице 3.3 табличной формы настоящих Пояснений.

Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав приведена в таблице 3.4 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах приведена в таблице 3.6 табличной формы настоящих Пояснений.

п. 23 ФСБУ 26/2020

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

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

Авансы, предварительные оплаты, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, составили:

тыс. руб.			
Вид капитальных вложений	Сумма авансов на 31 декабря 2025 года	Сумма авансов на 31 декабря 2024 года	Сумма авансов на 31 декабря 2023 года
Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (стадия разработок)	-	-	-
Приобретение объектов нематериальных активов	815	-	-
ИТОГО	815	-	-

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

4.2. Основные средства и капитальные вложения в них

п. 9 ФСБУ 4/2023, п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020

В шаблоне пояснений не приведено раскрытие информации об обесценении основных средств и капитальных вложений в них (подразумевается отсутствие обесценения).

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.

Информация о балансовой стоимости основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в таблице 4.4 табличной формы настоящих Пояснений.

Информация об изменении элементов амортизации основных средств, приведена в таблице 4.7 табличной части 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.

Информация о капитальных вложениях в инвестиционную недвижимость приведена в таблице 4.6 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».

Авансы, предварительные оплаты, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, составили

тыс. руб.			
Вид капитальных вложений	Сумма авансов на 31 декабря 2025 года	Сумма авансов на 31 декабря 2024 года	Сумма авансов на 31 декабря 2023 года
Строительство завода в ОЭЗ	71 120	83 337	59 923
ИТОГО	71 120	83 337	59 923

В бухгалтерском балансе указанные авансы представляются в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

4.3. Аренда

п. 10 ФСБУ 4/2023, п. 10, 43, 44, 45, 46, 47 ФСБУ 25/2018

Информация, раскрываемая арендатором

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

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи в отношении следующих договоров аренды, признаются расходом периода:

тыс. руб.			
Характер договора аренды	Основание для применения п. 11 ФСБУ 25/2018	Начислено арендных платежей за 2025 год	Величина будущих арендных платежей
Аренда земли ОЭЗ	Срока аренды менее 12 месяцев	147	-

Аренда офиса по 31.07.2025	До 31.07.2025 расходы периода	720	-
Аренда цехов по 31.07.2025	До 31.07.2025 расходы периода	1 656	-
ИТОГО	-	2 523	-

С 01.08.2025 договоры аренды недвижимого имущества признаны правом пользования активом. В учетной системе объекты недвижимости приняты к учету как ППА. Автоматически произведены расчеты по договорам аренды и дисконтирование, сформированы графики оплат и начислений.

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» в сумме 32 240 тыс.руб.

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.

Информация об остатках обязательств по аренде на начало и конец отчетного периода:

тыс. руб.			
Расшифровка обязательств по аренде в бухгалтерском балансе	Остаток обязательства на 31.12.2025	Остаток обязательства на 31.12.2024	Остаток обязательства на 31.2023
Строка 1520 «Прочие краткосрочные обязательства»			
Обязательства по аренде	34 146	-	-

Информация, раскрываемая арендодателем

Организация предоставляет в аренду грузовой фургон HYUNDAI GOLD (7.545л, 185л.с.). В октябре аренда прекращена, в связи с продажей объекта.

Информация о сумме дохода по операционной аренде:

тыс. руб.			
Вид дохода/сумма	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Общий доход по операционной аренде, в т.ч.	197	250	250

4.4. Финансовые вложения

п. 9 ФСБУ 4/2023, п. 42 ПБУ 19/02, <Письмо> Минфина РФ от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Информация о структуре финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

тыс. руб.					
Группировка финансовых вложений	Срок возврата (погашения)	Балансовая стоимость на начало 2025 года		Балансовая стоимость на конец 2025 года	
		Первоначальная	Обесценение	Первоначальная	Обесценение
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ					
Долевые					
Вклады в уставный капитал	-	300	-	100	-
ИТОГО долевых	-	300	-	100	-

Информация о наличии и движении отдельных видов финансовых вложений приведена в таблице 5.1 табличной формы настоящих Пояснений.

4.5. Запасы

п. 9 ФСБУ 4/2023, п. 45, 46 ФСБУ 5/2019

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. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В бухгалтерском балансе авансы, уплаченные Организацией, в связи с приобретением запасов представлены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность».

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.

4.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

п. 9, 44 ФСБУ 4/2023, п. 6 ПБУ 21/2008

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.

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	-	(2 171)	-	-	(2 171)
	За 2024	-	-	-	-	-
Покупателям и заказчикам	За 2025	-	(1 355)	-	-	(1 355)
	За 2024	-	-	-	-	-
Авансам выданным	За 2025	-	816	-	-	(816)
	За 2024	-	-	-	-	-

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

п. 22, 24, 25 ПБУ 23/2011

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	71	253	234

Расчетные счета	5 843	337	4 641
Валютные счета	9 533	10 714	6 047
Депозитные счета	3 500	5 570	24 400
ИТОГО	15 447	16 874	35 322

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

тыс. руб.

Статья бухгалтерской отчетности	На начало 2024 года	На конец 2024 года	На начало 2025 года	На конец 2025 года
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	35 322	16 874	16 874	15 447
4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»	35 322	-	16 874	-
4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»		16 874	-	15 447

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.

Детализация денежных потоков:

тыс. руб.

Показатель отчета о движении денежных средств	За 2025 год	За 2024 год
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
4119 «Прочие поступления»	463	44 84
Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	-	-
Поступления от погашения беспроцентных займов, выданных	-	-
Косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков (свернуто)	-	39 316
Проценты полученные	-	-
Прочие	463	4 868
4129 «Прочие платежи»	(65 055)	(76 674)
Денежные средства, направленные на оплату по мировому соглашению	(5 973)	(1 800)
Денежные средства, направленные на оплату таможенных пошлин	(5 996)	(4 720)
На расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(46 699)	(42 624)
Прочие	(6 387)	(27 530)
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
4219 «Прочие поступления»	-	-
Прочие	-	-
4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»	(525)	(400)
Процентные займы, предоставленные	(525)	(400)
4229 «Прочие платежи»	-	-
Прочие	-	-
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
4319 «Прочие поступления»	407	-
Доходы от размещения средств на депозите	407	-
4329 «Прочие платежи»	(3 472)	-
Погашение обязательства по аренде (за исключением процентов по аренде и НДС)	(3 472)	-

4.8. Капитал (уставный, резервный добавочный)

п. 40, 47, 48 ФСБУ 4/2023

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 100 тыс. руб. Все доли в уставном капитале оплачены в полном объеме.

4.9. Кредиты и займы

п. 17, 18 ПБУ 15/2008

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

тыс. руб.

Вид обязательства	Средняя номинальная ставка в 2025 г., %	Срок погашения	Остаток на 31 декабря 2025 года	Остаток на 31 декабря 2024 года	Остаток на 31 декабря 2023 года
Долгосрочные					
1. Банковские кредиты	-	-	166 932	194 406	145 071
ВТБ Банк ПАО	7	2023-2030	166 932	194 406	145 071
2. Займы	-	-	50 600	50 600	39 600
Физические лица	-	До востребования	50 600	50 600	39 600
ИТОГО долгосрочные обязательства	-	-	217 532	246 006	184 671
Краткосрочные					
1. Займы	-	-	10 878	21 427	1 458
Юридические лица	12	2026	10 000	20 000	1 458
Краткосрочные проценты	-	2026	878	1 427	-
ИТОГО краткосрочные обязательства	-	-	10 878	21 427	1 458
ВСЕГО обязательств	-	-	228 410	267 433	186 129

Информация об изменении величины обязательств по займам (кредитам) и суммах процентов:

тыс. руб.

Вид обязательства	Изменение величины обязательств за 2025 год			Сумма процентов за 2025 год		Сумма процентов за 2024 год	
	Погашение	Поступление	Изменение по сроку погашения	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Долгосрочные							
1. Банковские кредиты	(27 474)	-	-	10 296	(10 296)	7 093	(7 093)
ВТБ Банк ПАО	(27 474)	-	-	10 296	(10 296)	7 093	(7 093)
2. Займы	-	-	-	-	-	-	-
Физические лица	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	(27 474)	-	-	10 296	(10 296)	7 093	(7 093)
Краткосрочные							
1. Банковские кредиты	(19 342)	19 342	-	32	(32)	2	(2)
ВТБ Банк ПАО	(19 342)	19 342	-	32	(32)	2	(2)
2. Займы	(10 000)	-	-	2 133	(1 585)	1 452	(25)
Юридические лица	(10 000)	-	-	2 133	(1 585)	1 452	(25)
ИТОГО	(29 342)	19 342	-	2 165	(1 617)	1 454	(27)
ВСЕГО	(56 816)	19 342	-	12 461	(11 913)	8 547	(7 120)

Информация о включении процентов в стоимость инвестиционных активов или прочих расходов:

тыс. руб.

Проценты за период/вид расхода	Включены в стоимость инвестиционного актива		Включены в прочие расходы	ИТОГО
	По целевым заимствованиям	По не целевым заимствованиям		
Начисленные проценты за 2025 год	10 296	-	2 165	12 461
Начисленные проценты за 2024 год	7 093	-	27	7 120

Обязательства заимодавцев на отчетную дату по перечислению денежных средств полностью исполнены, суммы займов (кредитов) на отчетную дату были получены в полном объеме, в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров).

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

п. 7, 8, 9 Минфина РФ от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»

Организацией выданы обеспечения под собственные обязательства по кредитам и займам:

тыс. руб.				
Характер обязательств	Остаток обязательств на 31 декабря 2025 года	Организации, обязательствам которыми обеспечения по перед выданы	Сумма обеспечения	Вид обеспечения
Инвестиционный кредит под строительство завода	166 932	ВТБ Банк ПАО	217 000	Недвижимое имущество, транспортные средства, готовая продукция
ИТОГО	166 932	-	217 000	

Потенциально существенных рисков неисполнения обязательств, в том числе возможных штрафов, пени, неустоек нет.

4.10. Оценочные обязательства

п. 24 ПБУ 8/2010

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 7 885 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.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

п. 30 ФСБУ 4/2023, п. 18.1, 19 ПБУ 9/99, п. 21.1, 22 ПБУ 10/99

Выручка

в таблице виды выручки приводятся обособленно, если они составляют **более 5 % от всей выручки**:

тыс. руб.

Номенклатурная группа реализации	Сумма выручки за 2025 год	Сумма выручки за 2024 год
Выручка от реализации БАД и прочей пищевой продукции	726 569	630 265
Прочая реализация (менее 5 % от показателя выручки)	3 350	-
ИТОГО	729 919	630 265

Покупателями Организации, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы (более 20 %) реализации БАД и Пищи 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, %
ООО «Града»	138 561	19	123 192	20
ООО «Корвет»	210 550	29	190 661	30

Себестоимость

тыс. руб.

Номенклатурная группа реализации	Сумма себестоимости продаж за 2025 год	Сумма себестоимости продаж за 2024 год
Себестоимость продаж БАД и прочей пищевой продукции	417 496	398 592
Прочая реализация	2 977	-
ИТОГО	420 473	398 592

тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	273 001	235 742
Затраты на оплату труда	148 260	123 801
Отчисления на социальные нужды	32 863	23 864
Амортизация	17 351	15 201
Прочие затраты	9 823	13
Итого по элементам затрат	481 297	398 595
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	(60 824)	(643)
Коммерческие и управленческие расходы	(130 319)	(103 538)
Итого расходов по обычным видам деятельности	550 792	502 490

тыс. руб.

Коммерческие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Размещение и продвижение продукции на Маркетплейсах	8 326	4 688
Продвижение продукции в сети Арго и Линейка	16 377	12 817
Транспортные расходы	11 879	9 759
Маркетинговые расходы на экспортную продукцию	5 980	-
Прочие затраты	4 014	10 179

Всего	(46 676)	(37 443)
--------------	-----------------	-----------------

тыс. руб.

Управленческие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	(3 096)	(3 503)
Расходы на персонал	(57 420)	(48 518)
Аренда	(3 860)	(3 075)
Коммунальные расходы	(1 004)	(692)
Амортизация	(2 371)	(2 484)
Прочие затраты	(15 992)	(7 824)
Всего	(83 743)	(66 096)

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

п. 29 ФСБУ 4/2023, п. 18.1, 20 ПБУ 9/99, п. 21.1, 23 ПБУ 10/99

Состав прочих доходов и расходов Организации:

тыс. руб.

Вид прочих доходов/расходов	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Проценты к получению, в том числе		
Проценты по займам	11	6
Проценты по депозиту	407	1 427
ИТОГО	411	1 433
Прочие доходы, в том числе:		
Аренда автомобиля	197	
Излишки при инвентаризации	749	1 836
Доходы от реализации основных средств	65	-
Восстановление резерва отпусков	4 651	-
Курсовые разницы, конвертация валюты	-	18 458
Реализация прочих услуг и материалов	75	2 517
Списание кредиторской задолженности	168	5 449
Прочие доходы (менее 5 % от показателя прочих доходов)	28	338
ИТОГО	5 933	28 598
Проценты к уплате, в том числе		
Проценты по кредитам и займам	(1 617)	(1 454)
Проценты по аренде (дисконт)	(1 834)	-
ИТОГО	(3 451)	(1 454)
Прочие расходы, в том числе:		
Курсовые разницы, конвертация валюты	(3 977)	(17 678)
Начисление резерва по сомнительным долгам	(2 171)	-
Материальная помощь	(3 041)	(2 240)
Услуги банка	(1 050)	(696)
Убытки от списания кап.вложений	(1 930)	-
Бонусы оптовым покупателям	(3 046)	-
Штрафы, пени, неустойки	(6 334)	(1 956)
Корпоративные расходы	(3 258)	(1 296)
Организация конференции сети Арго	(142)	(2 481)
Реализация прочих услуг и материалов	-	(910)
Прочие расходы (менее 5 % от показателя прочих расходов)	(721)	(1 184)
ИТОГО	(25 670)	(28 441)

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчетной даты

п. 6, 7, 11 ПБУ 7/98

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

п. 46 (д) ФСБУ 4/2023, п. 9, 10, 12, 13, 14 ПБУ 11/2008

Контроль определяется участием в капитале более 50 %, либо более 20 % с возможностью определять решения, принимаемые Организацией.

Значительное влияние может иметь в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

Дочерние общества – полный контроль основного общества.

Зависимые общества – доля участия в нем более 20 %, но отсутствует полный контроль (ограниченное влияние).

Состав связанных сторон:

№ п/п	Связанная сторона	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
<i>Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом</i>		
1	Сергун Валерий Петрович	Директор, участник с долей 10% в уставном капитале
2	Буркова Валентина Николаевна	Участник с долей 90 % в уставном капитале
3	ИП Буркова В.Н.	Аренда помещений
<i>Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо</i>		
9	ООО «Биолит Агро»	Дочернее общество (100 % доля в уставном капитале)

Основным хозяйственным обществом является ООО «Биолит».

Физическое лицо, обладающее конечным контролем, является Буркова Валентина Николаевна.

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

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Буркова Валентина Николаевна	Доля участия в уставном капитале Организации – 90 %

п. 8, ст. 6.1 Закона № 115-ФЗ «...под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.»

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Контрагенты	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	периода				периода	
Биолит-Агро ООО	21 976		28 166	14 826	35 316	
Договор аренды земельного участка 2/2021 от 01.07.21	334				334	
Договор поставки сырья 1/2021 от 15.07.21	21 643		25 533	14 826	32 350	
Договор поставки сырья 1/2021 от 15.07.21 (возврат)			2 632 620,60		2 632 620,60	
Буркова В.Н. ИП	725	30 716	37 072	25 525		18 444
Договор № 13 от 12.01.2013 (сырье)		4 170	4 252	82		
Договор аренды № 01/2017 от 06.12.2017 (склад в Корнилово 445,8 кв.м.) - ППА			530	1 803		1 273
Арендные обязательства			150	1 590		1 440
Задолженность по аренде				150		150
Прценты по аренде			380	63	317	
Договор аренды автомобиля	725		236	961		
Договор аренды зданий и зем.участка (Корнилово) 25.04.2012		22 719	21 874	2 520		3 364
Договор аренды зданий и земельного участка от 25.04.2012 (п. Корнилово, ул. Кедровая 7, 7/1, 7/2, 7/3,7/4) - ППА			5 690	19 496		13 806
Арендные обязательства			1 650	17 160		15 510
Задолженность по аренде				1 650		1 650
Прценты по аренде			4 040	686	3 354	
Договор аренды квартиры № 3 от 01.11.2018		1 360	1 630	270		
Договор от 15.07.2022 (переработка сырья)		2 467	2 859	392		
Итого	22 701	30 716	65 238	40 351	35 316	18 444

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

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 3 500 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

6.3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (для ОСНО применение ПБУ 18/02)

п. 25 ПБУ 18/02

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.

тыс. руб.

Вид ОНА	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
ТМЦ	89	33	36
Оценочные резервы и обязательства	204	-	-
Арендные обязательства	8 086	-	-
ИТОГО	8 379	33	36

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

тыс. руб.

Вид ОНО	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Основные средства	12 434	3 549	2 871
Курсовые разницы	-	-899	-817
ТМЦ	3	27	11
НМА	25	49	-
Проценты по обязательствам	5 026	2 452	-
Оценочные резервы и обязательства	244	-	-
ИТОГО	17 732	5 178	2 065

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

тыс. руб.

Код показателя	Показатель	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего, в том числе:	156 350	127 911
[1]	- облагаемой по ставке 25 %	156 350	-
[2]	- облагаемой по ставке 20 %	-	127 911
[3]	Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	(39 088)	(25 582)
	рассчитанный по ставке 25 % ([1]*0,25)	(39 088)	-
	рассчитанный по ставке 20 % ([2]*0,20)	-	(25 582)
	Постоянный налоговый доход (расход) (числовая сверка между величинами [3] и [4])	(3 819)	(4 185)
[4]	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: ([5] + [6])	(44 191)	(30 982)
[5]	текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	(40 839)	(25 408)
[6]	отложенный налог на прибыль	(3 352)	(5 574)
	изменением применяемых налоговых ставок	-	-

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 Обществ. 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.