

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Пласт-Рифей»  
за отчетный период  
с 1 января по 31 декабря 2025 года**

02 февраля 2026 года

к а о л и н

ЖУРАВЛИНЫЙ ЛОГ

Общество с ограниченной  
ответственностью «Пласт-Рифей»  
Челябинская область, г. Пласт,  
Магнитогорский тракт, 1  
Россия, 457020  
ИНН 7424032753 КПП 742401001  
ОГРН 1147424001922

t (3516) 02-29-45  
f (3512) 242-03-98  
e [office@LBminerals-plast.ru](mailto:office@LBminerals-plast.ru)  
w [www.kaolinzhl.ru](http://www.kaolinzhl.ru)

р/с 40702810404000022940  
Уральский филиал АО «Райффайзенбанк»,  
г. Екатеринбург  
БИК 046577906  
к/с 30101810100000000906

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Пласт-Рифей» (далее по тексту документа именуемого также Общество или Организация) за 2025 год, составленной нами в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. Организация подлежит обязательному аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Сведения об аудиторе: ООО «РСП ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ», ИНН 7731450791, ОГРН 1137746564757

## **1. Общие сведения**

1) Сведения об организации:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Пласт-Рифей».

Сокращенное наименование: ООО «Пласт-Рифей».

Юридический адрес: 457020, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ПЛАСТОВСКИЙ, Г. ПЛАСТ, ТРАКТ МАГНИТОГОРСКИЙ, Д. 1.

Фактический адрес: 457020, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ПЛАСТОВСКИЙ, Г. ПЛАСТ, ТРАКТ МАГНИТОГОРСКИЙ, Д. 1.

Почтовый адрес: 455000, г. Магнитогорск, пр. Ленина, д. 32, Главпочтампт, а/я 44.

Общество с ограниченной ответственностью «Пласт-Рифей» создано путем реорганизации в форме преобразования (протокол внеочередного общего собрания акционеров ЗАО «Пласт-Рифей» № б/н от 01.10.2014 года).

Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Челябинской области.

Дата внесения записи в Единый Государственный реестр юридических лиц 11.11.2014.

Основной государственный регистрационный № 1147424001922.

Общество состоит на учете в налоговом органе – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №29 по Челябинской области.

Общество применяет общую систему налогообложения.

ИНН: 7424032753.

КПП: 742401001.

Общество имеет обособленное подразделение:

ПЛАСТ-РИФЕЙ ЯНГИЛЬСКОЕ

КПП 026845001

453623, РОССИЯ, Республика Башкортостан,

Абзелиловский м.р-н, Янгильский сельсовет с.п., д. Первомайский, Промышленная зона, здание 1.

Подразделение поставлено на учет 10.07.2025г. в ИФНС № 3 по Республике Башкортостан.

На основании данных Единого реестра субъектов МСП ООО «Пласт-Рифей» не является малым либо средним предприятием (так как не удовлетворяет критериям признания таковым).

2) Основной вид деятельности:  
Добыча глины и каолина (ОКВЭД 08.12.2).

3) Лицензируемая деятельность:

В таблице, представленной ниже, приведена информация о лицензиях, полученных Обществом в целях осуществления отдельных видов деятельности.

№ п/п	Наименование лицензии	Выдана	Серия	Описание	Дата государственной регистрации	Срок действия	Регион
1	Лицензия на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Министерством транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	ПРД № 7407659	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	12.01.2017	Бессрочно	Челябинская область, Увельский район, пос. Увельский, ул. 40 лет Октября, 44

№ п/п	Наименование лицензии	Выдана	Серия	Описание	Дата государственной регистрации	Срок действия	Регион
2	Лицензия на пользование недрами	Департамент по недропользованию по Уральскому Федеральному округу (Уралнедра)	ЧЕЛ № 02838 ТР	Добыча каолина на месторождении Журавлиный Лог, разведка и добыча каолина на его флангах	09.04.2015  15.11.2017 зарегистрировано дополнение (изменение)	31.12.2017  09.12.2034 новый срок действия	Участок недр: месторождение Журавлиный Лог и его фланги  Участок недр расположен на территории Пластовского муниципального района Челябинской области в 8 км северо-западнее г. Пласт
3	Лицензия на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ВХ-56-005481	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах)	07.03.2018	Бессрочно	457020, Челябинская обл., Пластовский р-н, г. Пласт, Магнитогорский тракт, 1

№ п/п	Наименование лицензии	Выдана	Серия	Описание	Дата государственной регистрации	Срок действия	Регион
4	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Министерством транспорта Российской Федерации – Федеральной службой по надзору в сфере транспорта	№ АН-74-200102	Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для его собственных нужд	04.06.2020	Бессрочно	457020, Челябинская обл., Пластовский р-н, г. Пласт, Магнитогорский тракт, 1
5	Лицензия на пользование недрами	Департаментом по недропользованию по Уральскому Федеральному округу (Уралнедра)	ЧЕЛ № 03066 ТП	Вид пользования недрами: для геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых  Наименование основных (преобладающих) видов полезных ископаемых: полевошпатовое сырье	05.02.2021	05.02.2026	Наименование участка недр: участок Потанинский  Участок недр расположен: Каслинский муниципальный район, Кыштымский городской округ, Челябинская область
6	Лицензия на пользование недрами	Орган, предоставивший право пользования недрами:  Департамент по недропользованию по Уральскому ФО.	ЧЕЛ №033193 ТЭ	Вид пользования недрами: разведка и добыча полезных ископаемых.  Целевое назначение: для разведки и добычи полезных ископаемых, в том числе использования отходов добычи полезных ископаемых и связанных с ней перерабатывающих производств.  Иные сведения: Виды полезных ископаемых на участке недр:	12.05.2025	12.05.2037	Наименование участка недр: месторождение Успенка  Расположение участка недр: Каслинский муниципальный

№ п/п	Наименование лицензии	Выдана	Серия	Описание	Дата государственной регистрации	Срок действия	Регион
				нефелин-полевошпатовое сырье.			район Челябинской области.

4) Среднесписочная численность работников и социальные показатели:

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Среднесписочная численность работников общества, человек	131,1	141,1
Затраты общества на оплату труда, тыс. руб.	208 162	138 474
Суммы начисленных страховых взносов, тыс. руб.	49 157	43 742

5) Собственники и органы управления:

А) Органы управления Общества:

- высший орган Общества – Общее собрание участников
- единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор

В период с начала года Генеральным директором был Бахтин Михаил Юрьевич. Назначение было по Решению единственного участника ООО «Пласт-Рифей» № 01/22 от 01.02.2022.

По Решению единственного участника ООО «Пласт-Рифей» № 01/25 от 06.02.2025 года полномочия Генерального директора ООО «Пласт-Рифей» Бахтина Михаила Юрьевича продлены на 3 (три) года – на период с 07.02.2025 года по 06.02.2028 года включительно.

По Решению единственного участника № SV-02/25 от 22.04.2025 года с 25.04.2025 года прекращены полномочия Генерального директора Бахтина Михаила Юрьевича, Генеральным директором назначен Тарыбаев Самат Елемысович.

По Решению единственного участника № SV-03/25 от 24.09.2025 года с 30.09.2025 года прекращены полномочия Генерального директора

Тарыбаева Самата Елемысовича, полномочия переданы Управляющей организации ООО «Цемикс» в лице генерального директора Тарыбаева Самата Елемысовича с 01.10.2025 года.

Внутренние документы, ограничивающие/ детализирующие полномочия органов управления, не разрабатывались и не утверждались, их деятельность регулируется исключительно Уставом Общества.

Б) Структура собственности ООО «Пласт-Рифей»:

В таблице, представленной ниже, приведен перечень участников Общества.

Наименование участника	Доля в уставном капитале, принадлежащая участнику (%)	Стоимость принадлежащей участнику доли в уставном капитале Общества (руб.)
ЛАССЕЛСБЕРГЕР ГРУПП ГМБХ (LASSELSBERGER GROUP GMBH)	100	33 333
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>33 333</b>

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал ООО «Пласт-Рифей» полностью оплачен и составляет 33 333 рубля. В периодах, отраженных в настоящей бухгалтерской отчетности, величина уставного капитала Общества и структура его собственников оставались неизменными.

В) Цепочка владения и конечные бенефициары:

Участники ЛАССЕЛСБЕРГЕР ГРУПП ГМБХ:

- Антон Ласселсбергер 25.01.1961г.р. – 0,06%;
- Йозеф Ласселсбергер 17.01.1963г.р. – 0,06%;
- ЛАССЕЛСБЕРГЕР ХОЛДИНГ ГмбХ – 99,88%.

Участники ЛАССЕЛСБЕРГЕР ХОЛДИНГ Гмбх:

- Антон Ласселсбергер – доля владения 50%;
- Йозеф Ласселсбергер – доля владения 50 %.

Физические лица, являющиеся конечными бенефициарами ООО «Пласт-Рифей»:

- Антон Ласселсбергер с итоговой долей в уставном капитале Общества, равной 50%;
- Йозеф Ласселсбергер с итоговой долей в уставном капитале Общества, равной 50%.

б) Ведение бухгалтерского учёта:

Ведение бухгалтерского учёта, включая составление бухгалтерской отчётности, осуществляется Обществом в соответствии с действующими в России правилами, регулирующим соответствующую сферу.

Бухгалтерский (а также налоговый и управленческий) учёт ведётся Обществом с применением программно-информационного комплекса: 1С: Предприятие 8.3 (конфигурация: 1С: ERP Управление предприятием 2).

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008, включая допущение о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и (или) необходимость ликвидации, прекращения или существенного сокращения деятельности, по меньшей мере, в течение 12 полных календарных месяцев (следующих сразу за отчётной датой и идущих последовательно друг за другом) и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Если не указано иное, то стоимостные показатели представленной бухгалтерской отчётности выражены в тысячах рублей.

Перед составлением настоящей годовой бухгалтерской отчетности Обществом была проведена инвентаризация его активов и обязательств.

## 2. Основные принципы учетной политики

Учетная политика общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника общества и активов и обязательств, других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовая план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н. План счетов дополняется субсчетами второго и третьего порядка, необходимыми в деятельности организации.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

По всем видам деятельности применяется общая система налогообложения. Специальные режимы не применяются.

Положения учетной политики, которые фактически применялись в отчетном периоде:

- 1) Порядок признания выручки и особенности раскрытия информации о ней

Выручка от продажи продукции и товаров в бухгалтерском учёте признается методом начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В бухгалтерской отчётности (отчёт о финансовых результатах) выручка показана за минусом предоставляемых Обществом скидок – премии покупателям за приобретаемые ими объёмы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, и списываются на финансовые результаты (непосредственно в Д-т счета 90 "Продажи") в периоде их возникновения, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## 2) Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Перечень статей, затраты по которым относятся к коммерческим либо управленческим расходам, приведён в соответствующих таблицах раздела 6 «Расходы по обычным видам деятельности» настоящих Пояснений. При этом затраты, отражённые в составе той или иной статьи (например, «командировочные расходы»), распределяются между указанными видами расходов исходя из экономического содержания факта хозяйственной жизни Общества, послужившего основанием для их признания – продолжая пример – затраты, связанные с командировками, будут отнесены в состав коммерческих расходов (по статье «командировочные расходы») в случае, если они были понесены сотрудником, в чьи должностные обязанности входит: продвижение товаров и готовой продукции Общества, заключение сделок, обеспечивающих их рекламу и (или) реализацию, прохождение обучения (повышения квалификации) по данной тематике и иные действия схожей направленности; одновременно, аналогичные затраты, понесённые в связи с командировками сотрудника, участвующего в управленческом контуре Общества, будут учтены по статье, носящей такое же наименование («командировочные расходы»), но уже в составе управленческих расходов. Применительно к приведённому примеру Обществом сформирован перечень конкретных должностей, служащий маркером распределения подобных затрат между рассматриваемыми статьями расходов по обычным видам деятельности и являющийся частью учётной политики. При этом любые иные статьи затрат (помимо «командировочных расходов»), независимо от того уникально ли их наименование или же оно повторяется при отражении относящихся к ним сумм в расходах и того, и другого вида, также формируют состав последних исходя из направленности (экономического смысла) стоящих за ними операций.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы». В Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в качестве условно-постоянных расходов, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу». В Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

## 3) Порядок отражения в отчёте о финансовых результатах отдельных видов прочих доходов и расходов

В целях представления в отчёте о финансовых результатах прочие доходы и расходы, формируемые курсовыми разницами, отражаются развёрнуто.

4) Способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции

Списание производственных запасов при их отпуске в производство, а также товаров и готовой продукции при их реализации осуществляется по средней себестоимости (в скользящей оценке).

В связи с особенностями технологического цикла производственного комплекса Общества, в зависимости от погодных условий и планов горных работ присутствуют объекты учета, признаваемые в качестве незавершенного производства, включая остатки сырья, не прошедшие весь цикл обработки (все переделы) и, таким образом, находящиеся, с точки зрения технологии, на стадии полуфабрикатов.

При этом себестоимостью полуфабрикатов признается величина, определяемая на конец каждого месяца на основании информации о накопленных затратах, отраженных по аналитическому признаку «Карьер» счета 20 «Основное производство». Затем такие затраты делятся пропорционально весу полученных в результате работ, осуществляемых в месте добычи, каолина и вскрыши, после чего полученные значения списываются в Дт счетов 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и 97 «Расходы будущих периодов» соответственно.

В свою очередь, себестоимость готовой продукции формируется путем учета прямых затрат на счете 20 «Основное производство» с ежемесячным списанием\* в Дт указанного счета сумм, собираемых на счете 25 "Общепроизводственные расходы". В качестве общепроизводственных на последнем из упомянутых счетов признаются расходы по обслуживанию основных производственных цехов, разделяемые (применительно к каждому конкретному цеху) на:

- условно-постоянные (заработная плата аппарата управления цеха и прочего персонала цеха, ремонт производственных помещений, амортизация оборудования общепроизводственного назначения, освещение, водоснабжение на хозяйственные цели и иные подобные);
- условно-переменные (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение производственного назначения, стоимость смазочных материалов, затраты на ремонт оборудования, выполняемый подрядными организациями, и иные подобные).

В конце каждого месяца после завершения формирования описанным выше образом себестоимости готовой продукции, собираемой на счете 20 «Основное производство», осуществляется ее списание в Дт счета 43 «Готовая продукция».

Таким образом, в течение отчетного периода (года) готовая продукция при ее признании в бухгалтерском учете отражается по полной фактической себестоимости.

*\* В 2024 году распределение общепроизводственных расходов по признаку производимой номенклатуры осуществляется пропорционально отношению показателя выпуска (в единицах массы) конкретной товарной позиции к общему тоннажу выпущенной за месяц продукции*

*С сентября 2025 года распределение общепроизводственных расходов происходит по коэффициенту, относительно заработной платы сотрудников, занятых в соответствующих переделах (подразделениях)*

5) Особенности учета основных средств

Затраты на приобретение (создание) активов, характеризующихся одновременно всеми признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», чья стоимость при этом не превышает 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации по всем группам амортизируемых основных средств осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за его выбытием.

Порядок формирования, определения величины, а также пересмотра и отражения в бухгалтерском учете оценочных значений, связанных с основными средствами (см. их перечень в подразделе 6 настоящего раздела), установлен положениями локального нормативного акта «Методология определения значений, требующих профессионального суждения, применительно к объектам, признаваемым основными средствами», принятого в целях детализации соответствующих аспектов учётной политики Общества.

Основные средства, принадлежащие ко всем выделяемым Обществом группам, учитываются по первоначальной стоимости, их переоценка не производится.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

6) Учет оценочных значений

Под оценочным значением учётной политикой Общества понимается денежная сумма, размер которой, в соответствии с требованиями подготовки бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учёта, подвержен неопределенности оценки (неотъемлемому недостатку точности в оценке).

Оценочные значения, относящиеся к основным средствам

«Методология определения значений, требующих профессионального суждения, применительно к объектам, признаваемым основными средствами», выделяет следующие отдельные элементы, являющиеся предметом её рассмотрения:

- величина амортизационных отчислений;
- ликвидационная стоимость;
- величина обесценения/ восстановления убытка от обесценения.

Одновременно, к неденежным элементам исходных данных относятся:

- расчётный срок полезного использования объекта (далее также – СПИ);
- способ начисления амортизации.

Аспектом данного локального нормативного акта, имеющим, по нашему мнению, наибольшее значение для адекватного понимания положений учётной политики Общества в соответствующей части, является то, что он подразумевает гибкий (адаптивный) подход к определению:

- круга лиц, обладающих необходимыми знаниями, навыками и компетенциями (включая знания, навыки и компетенции, относящиеся к технической, правовой и экономической (коммерческой) частям соответствующей задачи, а также в области бухгалтерского учёта) и входящих в специализированный орган – постоянно действующую комиссию;
- перечня допущений, принимаемых в целях определения конкретных параметров оценочных значений и неденежных элементов исходных данных;
- событий, условий и обстоятельств, свидетельствующих о потенциальном прекращении действия применительно к тем или иным группам основных средств либо конкретным объектам из их числа ранее принятых в их отношении допущений;
- того, привело ли прекращение действия того или иного ранее принятого допущения (ряда ранее принятых допущений) к необходимости пересмотра конкретного оценочного значения и (или) неденежного элемента исходных данных;
- того, как именно и на какую величину должны измениться конкретное оценочное значение и (или) неденежный элемент исходных данных, необходимость пересмотра которого была установлена в связи с прекращением действия одного из допущений или ряда допущений, ранее принятых в отношении группы основных средств или отдельного основного средства.

Кроме того, упомянутая выше Методология устанавливает:

- случаи обязательной проверки применимости/ продолжения действия допущений;
- документооборот, включая последовательность и форму документального оформления решений постоянно действующей комиссии;
- порядок действия элементов системы внутреннего, включая мониторинг, применительно к предусмотренным ею процессам и целям.

#### Оценочные значения, относящиеся к материально-производственным запасам

Таким оценочным значением является величина обесценения запасов, определяемая при выявлении признаков последнего. Анализ наличия либо отсутствия указанных признаков проводится, как минимум, один раз в год – перед составлением годовой бухгалтерской отчётности и осуществляется в форме:

- итоговой инвентаризации (в ходе которой выявляется возможная потеря товарно-материальными ценностями их первоначальных качеств и (или) их моральное устаревание);
- мониторинга состояния рынка (в части актуальных цен):
  - сырья для производимой Обществом продукции;
  - товаров, аналогичных товарам и продукции, реализуемым Обществом.

В случае, если перечисленные выше процедуры обнаруживают присутствие признаков обесценения тех или иных групп запасов либо отдельных из составляющих их совокупность номенклатурных позиций, сотрудниками профильных подразделений определяется чистая стоимость продажи соответствующих ценностей, путём вычитания которой из фактической себестоимости последних рассчитывается их обесценение.

#### Оценочные значения, относящиеся к дебиторской задолженности

Таким оценочным значением является величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности, при определении которой используется индивидуальный подход к каждому долгу, опирающийся на:

- совокупность следующих факторов:
  - длительность периода, в течение которого задолженность признаётся сомнительной;
  - наличие либо отсутствие подтверждения дебитором его согласия с существованием и (или) величиной задолженности, признаваемой Обществом сомнительной;
  - информация из открытых/ специализированных/ инсайдерских источников о финансовом состоянии и перспективах продолжения деятельности дебитором, задолженность которого была признана сомнительной;

- существование признаков несостоятельности контрагента-должника;
- продолжение контрагентом-должником закупок продукции Общества/ поставок продукции (товаров) и (или) оказание услуг Обществу в счёт ранее полученного от него аванса;
- сведения из различных источников о намерениях руководства дебитора погасить его просроченную платежами задолженность перед Обществом;
- поступление иных значимых для рассматриваемого вопроса данных;
- экспертную интерпретацию перечисленных выше факторов специалистами профильных подразделений.

При этом после всестороннего анализа перечисленных выше факторов последовательно делаются выводы о:

1. наличии либо отсутствию необходимости в формировании резерва по конкретной задолженности, признанной сомнительной;
2. в случае, если формирование резерва, указанного выше, необходимо – о его объёме (с указанием как его процентной доли от полной величины соответствующего долга, так и итогового значения в стоимостном выражении).

Перечисленные выводы утверждаются распорядительным актом за подписью руководителя Общества.

Оценочные значения, определяемые применительно к предполагаемой величине предстоящих расходов

К указанным оценочным значениям в условиях хозяйственной деятельности Общества относятся, в частности, величины:

- резерва по неиспользованным сотрудниками отпускам (используется формула, в соответствии с которой произведение количества дней неиспользованного отпуска, приходящееся на конкретного сотрудника, и его среднедневного заработка увеличивается на соответствующую ему сумму отчислений в фонды, а затем суммируется с результатами аналогичных расчётов по всем работникам, чей предусмотренный трудовым законодательством оплачиваемый отпуск не был использован полностью до конца отчётного года);
  - резерва по премиям (рассчитывается на основе исторических данных с учётом поправок на известные к моменту расчёта значения влияющих факторов/ коэффициентов – например, на достигнутый процент выполнения плановых показателей);
  - резерва на обязательный аудит (формируется на основе данных о затратах по договорам на аудит, проводившийся в отношении бухгалтерской отчётности за прошлые периоды, и (или) сведений о финансовых условиях соответствующего договора, заключенного до наступления отчётной даты, указываемой в подлежащей проверке бухгалтерской отчётности текущего года);
  - иных подобных резервов.

7) Критерии, определяющие отнесение отдельных сумм, размещаемых на депозитных счетах в банках, к финансовым вложениям либо денежным эквивалентам

Депозиты со сроком размещения, не превышающим трёх месяцев (то есть до 3 месяцев включительно), признаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе в составе подстроки «Депозитные счета» строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздел «Оборотные активы».

В свою очередь, депозиты со сроком размещения, превышающим 3 месяца, признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерском балансе в составе соответствующих статей разделов:

- «Внеоборотные активы» – если по условиям договора их возврат Обществу произойдёт более, чем через 12 месяцев после отчётной даты;
- «Оборотные активы» – если такой возврат предусмотрен в период до 12 месяцев после отчётной даты либо ровно через 12 месяцев после неё.

8) Порядок определения и представления отдельных показателей, предусмотренных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При формировании бухгалтерского баланса числовые значения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства представляются развёрнуто (без их сальдирования, возможность которого предусмотрена п. 19 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в отчёте о финансовых результатах, определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте.

9) Порядок признания дополнительных расходов по займам (кредитам)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

10) Изменения учётной политики

*Действующие в 2025 году*

В учётную политику, действие которой началось с 1 января 2024 года, внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При этом, учитывая, что фактически объекты, удовлетворяющие критериям признания их нематериальными активами, у Общества отсутствуют, указанные изменения не оказали влияния на формирование показателей его бухгалтерской отчётности за 2024 год.

*Вступающие в действие с 1 января 2025 года*

В учётную политику, действие которой начинается с 1 января 2025 года, внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### Информация о рисках

Ниже приведён перечень основных видов рисков, потенциально способных оказать влияние на деятельность Общества и (или) её результаты, дано наше видение их характера, существенности и динамики, а также рассмотрены меры, предпринимаемые как в целях снижения вероятности их реализации, так и для минимизации их негативных последствий.

Наиболее актуальным для Общества видом рисков является финансовый. Указанный вид рисков, в свою очередь, делится на следующие группы, подробнее описанные ниже:

1. Рыночные – то есть риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями изменения рыночных параметров. По нашему мнению, среди указанной группы рисков наибольшее значение имеет риск резкого изменения курса валютной пары «российский рубль – к валюте: китайский юань, ЕВРО, Доллар США» – прежде всего, риск быстрого и существенного роста второго по отношению ко первому, следствием чего может стать:

- удорожание готовой продукции, производимой и реализуемой Обществом (в результате повышения стоимости её компонентов/услуг, закупаемых у зарубежных компаний группы и оцениваемых в иностранной валюте),
- рост величины кредиторской задолженности Общества, относящейся к указанным выше закупкам;
- увеличение рублёвой оценки обязательств Общества по займам, полученным от компаний группы и выраженным в валюте.

В качестве ответа на указанный риск Обществом осуществляется:

- прогнозирование различных сценариев исполнения бюджетных параметров, в зависимости от вариантов развития ситуации на валютном рынке;
- заключение с зарубежными поставщиками (подрядчиками) долгосрочных договоров поставки (оказания услуг) с прозрачным ценообразованием и (или) фиксированными ценами, а также договоров займа, имеющих длительные сроки погашения обязательств;
- бюджетная политика, направленная на форсированное погашение «тела» займов, оцениваемых в иностранной валюте;
- гибкий подход к приобретению валюты, необходимой для погашения выраженных в ней обязательств, заключающийся в планировании её закупок таким образом, чтобы, с одной стороны, на момент платежа имелся достаточный остаток денежных средств на счетах, номинированных в валюте (китайский юань, ЕВРО, Доллар США), а с другой, конвертация, если возможно, осуществлялась в моменты, когда стоимость рубля относительно валюты (китайский юань, ЕВРО, Доллар США) достигает наиболее выгодного соотношения.

Дополнительным фактором, снижающим возможные последствия реализации рассматриваемого риска, выступает то, что все операции, номинированные в иностранной валюте (китайский юань, ЕВРО, Доллар США) осуществляются внутри группы компаний, к которой принадлежит Общество. При этом, по нашей оценке, в связи с уменьшением волатильности курса валютной пары «российский рубль – китайский юань», влияние данного риска в отчётном периоде (2025 год) также имело тенденцию к снижению и в целом было ниже, нежели в периоде, предшествующем отчётному (2024 год).

Другие рыночные риски – например, риски, связанные с изменением ценовых индексов или процентных ставок, менее характерны для Общества, так как соответствующие параметры относительно стабильны либо их изменение прогнозируемо и не имеет скачкообразных колебаний.

2. Кредитные риски – то есть группа рисков, связанных с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами финансовых обязательств перед Обществом, на наш взгляд, минимальны. Указанное обстоятельство обеспечивается, с одной стороны, условиями договоров, заключаемых с контрагентами, а с другой, постоянным отслеживанием как их финансового положения, так и их способности/ намерений осуществлять платежи в адрес Общества. В случае возникновения сомнений в такой способности и (или) таких намерениях, в бухгалтерском учёте создаётся соответствующих резерв, а в отношении контрагента начинается претензионная и, если требуется, исковая работа.

По нашей оценке, в отчётном году общий уровень рисков рассматриваемой группы и их влияние на деятельность Общества и её результаты не изменился относительно года, предшествующего отчётному.

3. Риски ликвидности связаны с возможностями Общества своевременно и в полном объеме гасить имеющиеся у него на отчетную дату финансовые обязательства, их уместно разделить на две следующие подгруппы:

- риск ликвидности, связанный с обязательствами перед контрагентами-поставщиками (подрядчиками);
- риск ликвидности, связанный с обязательствами перед займодавцем.

При этом, на наш взгляд:

- первый из упомянутых выше рисков незначителен, так как Общество имеет:
  - низкий уровень кредиторской задолженности, находящийся, по данным на конец периодов, представленных в его текущей бухгалтерской отчётности, в пределах 5-10 % от совокупной величины активов;
  - стабильно положительный денежный поток, обеспечивающий возможность погашения текущих обязательств собственными средствами без привлечения дополнительного финансирования от третьих лиц.
- второй из рисков, раскрытых в предыдущем абзаце, на данный момент также не является значительным, однако, он может возрасти, в случае реализации финансового риска, рассмотренного в подразделе I настоящего раздела.

Вместе с тем, с учётом условий договоров займа (в частности, закреплённых в них процентных ставок и сроков погашения), а также того факта, что займодавец – компания группы, предпринимаемые меры мониторинга и контроля потенциального ущерба обеспечивают надлежащую уверенность в том, что даже при развитии негативного сценария в отношении риска, связанного с изменением валютного курса в паре «российский рубль – к валюте: китайский юань, ЕВРО, Доллар США», у Общества останутся достаточные инструменты для того, чтобы риск ликвидности применительно к обязательствам по возврату заёмных средств остался на приемлемо низком уровне.

По нашей оценке, в отчётном году общий уровень рисков данной группы, а также степень их влияния на деятельность Общества и её результаты не изменились относительно года, предшествующего отчётному.

Риски иного характера, включая: правовые, страновые и региональные, а также репутационные, по нашему мнению, на момент составления настоящих Пояснений:

- либо отсутствуют (как, например, репутационный риск), либо не имеют потенциала для существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества;
- не претерпели значительных изменений в отчётном году относительно года, предшествующего отчётному, с точки зрения причин, лежащих в их основе и влияющих на подверженность Общества их потенциальному влиянию;
- не имеют известных нам предпосылок для появления/ резкого усиления влияния в краткосрочной перспективе (в течение ближайших 12 месяцев).

Тем не менее, в целях обеспечения своевременной и адекватной реакции в случае возникновения какого-либо из рисков (отдельных из/ всех), перечисленных в предыдущем абзаце, или изменения нашей оценки в отношении их возможного влияния на Общество, его деятельность и её результаты, в отношении таких рисков руководством Общества на регулярной основе осуществляются мониторинговые мероприятия с привлечением специалистов как из числа профильных сотрудников, так и лиц, отвечающих за соответствующие направления в вышестоящих организациях группы, а также, при необходимости внешних экспертов.

### **События после отчетной даты**

После отчетной даты 31 декабря 2025 года и вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности Общества отсутствовали факты и (или) условия, и (или) обстоятельства, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и должны были бы быть раскрыты в настоящих Пояснениях в соответствии с нормами действующего законодательства в качестве событий после отчётной даты.

### **Непрерывность деятельности**

По состоянию на все даты, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, величина его чистых активов значительно превышает величину уставного капитала. Данный факт, а также положительные финансовые результаты на протяжении ряда последних лет в сочетании с отсутствием намерений владельца Общества со 100 % долей в капитале (ЛАССЕЛСБЕРГЕР ГРУПП ГМБХ (LASSELSBERGER GROUP GMBH)), существенно сократить либо прекратить осуществляемую последним деятельность – по собственной инициативе либо вынужденно, в силу сложившихся условий (возникших обстоятельств) – позволяет считать допущение о непрерывном характере деятельности Общества на протяжении следующих после отчетной даты 12 последовательных календарных месяцев (то есть, по меньшей мере, до 31 декабря 2026 года включительно) обоснованным.