

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода	
	На начало года		поступило		списано		переклассифицировано	
	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	540	(65)	124	540	(135)	664	(199)	
в том числе:								
Лицензии и разрешения	540	(65)	124	540	(135)	664	(199)	
из них исключительные права	-	-	-	-	-	-	-	
Зачислено на 31 декабря 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Зачислено на 31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода	
	На начало года		поступило		списано		переклассифицировано	
	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	-	-	-	-	-	-	-	
Зачислено на 31 декабря 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Зачислено на 31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	464	476	476	476
в том числе:				
Лицензии и разрешения из созданных организацией	464	476	476	476
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-
в том числе:				
Лицензии и разрешения из созданных организацией	-	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-
Зачислено на 31 декабря 2025 г.	-	-	-	-
Зачислено на 31 декабря 2024 г.	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты		обесценение		списано	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные обесценение	фактические затраты	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	124	-	-	-	(124)	-
	За 2024 г.	-	-	540	-	-	-	(540)	-
в том числе:									
	Лицензии и разрешения	-	-	124	-	-	-	(124)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	540	-	-	-	(540)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	Другие НМА	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Изменения за период	На конец периода	
	Изменения за период	На конец периода
-	-	-

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

Директор

(наименование должности)

10 марта 2026 г.

Юрков Александр Михайлович
(расшифровка подписи)



	За 2025 г.	За 2024 г.																		
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты придопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	112 848	62 305	45 295
в том числе:			
Здания	5 119	6 709	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	101 714	46 607	36 265
Офисное оборудование	168	543	933
Транспортные средства	5 827	8 387	7 923
Производственный и хозяйственный инвентарь	20	59	174
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной 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)

Изменения за период	На начало года	На конец периода

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период		Изменения за период						На конец периода			
	На начало года		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
	За 2025 г.	За 2024 г.				первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	54 911	-	-	(54 911)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	54 911	-	-	(54 911)	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права участника долевого строительства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 000	-	541 835	(495 835)	-	-	-	-	55 000	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	81 000	-	575 576	(647 576)	-	-	-	-	9 000	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	9 000	-	541 835	(495 835)	-	-	-	-	55 000	-	-
	За 2024 г.	81 000	-	575 576	(647 576)	-	-	-	-	9 000	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 000	-	541 835	(495 835)	-	-	-	-	55 000	-	-
Итого	За 2025 г.	135 911	-	575 576	(702 487)	-	-	-	-	9 000	-	-
	За 2024 г.	54 911	-	575 576	(647 576)	-	-	-	-	9 000	-	-

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	-	-	-

Директор
(наименование должности)

Юрков Александр Михайлович
(расшифровка подписи)

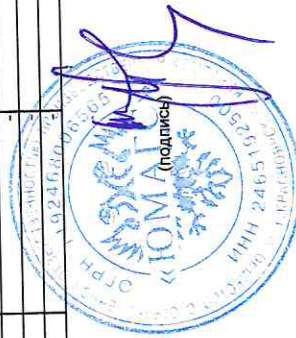
10 марта 2026 г.

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
								фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	95 460 118 726	- -	889 802 826 142	(903 096) (860 119)	- -	- -	X X	- -	82 166 95 460	- -
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	62 040 118 268	- -	549 498 496 920	(52 884) (66 639)	- -	- -	- -	(480 345) (486 509)	78 309 62 040	- -
Готовая продукция	3а 2025 г. 3а 2024 г.	458 402	- -	- 4 491	(594 674) (614 106)	- -	- -	- -	613 649 121	- 832	- 402
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- 402	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- 145 527	- (31 077)	- -	- -	- -	(114 450) (127 140)	- -	- -
Незавершенное производство	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	162 572	(35 432)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	33 018 -	- -	190 286 33 018	(220 279) -	- -	- -	- -	- -	3 025 33 018	- -
Иные виды запасов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



Юрков Александр Михайлович
(расшифровка подписи)

Директор
(наименование должности)
10 марта 2026 г.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			погашено	на доходы	переклассифицировано	
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)						
Долгосрочные обязательства -	3а 2025 г.	104 055	1 301	-	(3 499)	-	-	101 857	
всего	3а 2024 г.	-	104 055	-	-	-	-	104 055	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	4 055	1 301	-	(3 499)	-	-	1 857	
	3а 2024 г.	-	4 055	-	-	-	-	4 055	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	100 000	-	-	-	-	-	100 000	
	3а 2024 г.	-	100 000	-	-	-	-	100 000	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства -	3а 2025 г.	218 780	168 407	10	(201 439)	-	-	185 758	
всего	3а 2024 г.	374 176	192 244	100	(346 725)	(1 015)	-	218 780	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	78 390	59 574	-	(78 391)	-	-	59 573	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	42 276	52 899	-	(16 785)	-	-	78 390	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	85 619	102 944	-	(71 572)	-	-	116 991	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	76 755	84 771	50	(74 942)	(1 015)	-	85 619	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	49 230	254	10	(49 230)	-	-	264	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2024 г.	234 899	49 180	50	(234 899)	-	-	49 230	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	50	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2024 г.	48	2	-	(39)	-	-	12	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 197	1 859	-	(512)	-	-	4 544	
	3а 2024 г.	-	3 197	-	-	-	-	3 197	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Директор
(наименование должности)

10 марта 2026 г.


(подпись)
Юрков Александр Михайлович
(расшифровка подписи)



10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	524 668	554 402
Затраты на оплату труда	30 952	26 464
Отчисления на социальные нужды	9 217	6 796
Амортизация	24 806	16 193
Прочие затраты	172 903	188 240
Итого по элементам	762 546	793 109
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(1 014)
Итого расходы по обычным видам деятельности	762 546	792 095

Директор
(наименование должности)

10 марта 2026 г.



Юрков Александр Михайлович
(расшифровка подписи)

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Директор
(наименование должности)

10 марта 2026 г.


Юрков Александр Михайлович
(расшифровка подписи)



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «ЮМАГС»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Производственная Компания «ЮМАГС»

Сокращенное наименование: ООО ПК «ЮМАГС»

ОГРН: 1192468006565 **ИНН/КПП:** 2465192500/ 246501001

ОКВЭД: 32.99.9 Производство прочих изделий, не включенных в другие группировки.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Юридический адрес: 660135, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Взлетная, зд.55А, каб.2-01

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Среднесписочная численность персонала:

по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 80 человек,

По состоянию на 31 декабря 2024 г. – 67 человек.

Обособленные подразделения:

Обособленные подразделения Общества зарегистрированы по следующим адресам:

- 644099, Омская обл, г. Омск, ул. Герцена, д. 19, офис 712
- 350058, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Кубанская, дом 55, квартира 24
- 625026, Тюменская обл, г. Тюмень, ул. Республики, дом 143, корпус 1, кв.634
- 680007, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Волочаевская, дом 8
- 630089, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова, дом 210/1, кв. 816
- 107031, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Мещанский, Нижний Кисельный пер, дом 5/23, строение 1, помещение 1, комната 9
- 620137, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Вилонова, строение 45в
- 603098, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, пр-кт Гагарина, д. 50.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1

в том числе:

- оплаченных участниками - 1
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

3) единственный участник и бенефициар Общества - Первухин Сергей Юрьевич – 100%, ИНН 246001166635.

4) единоличный исполнительный орган Общества (директор), лицо, имеющее право действовать без доверенности – Юрков Александр Михайлович, ИНН 244304424987.

5) члены ревизионной комиссии - не утверждены.

6) применяемые программные продукты:

- 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: Бухгалтерия предприятия.
- 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: Зарплата и управление персоналом.

7) Аудитор Общества:

ООО «Аудит-Эксперт», ОГРН 1245500007345, ИНН 5501286487 КПП 550101001
644065, Омская область, г. Омск, ул. 19 Партсъезда, д. 35В, помещ. 1П

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) сформирована в соответствии с:

- действующими в Российской Федерации федеральными правилами, стандартами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности;
- Учетной политикой Общества на 2025 г., утвержденной приказом директора № 1 от 27.12.2024 г. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская финансовая отчетность”.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 7 (семи) процентов.

Допущение о непрерывности деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Общество.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Общество не планирует досрочное применение положений ФСБУ 9/2025 “Доходы”.

2.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденном Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб., не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов относится на счета затрат и принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из (п.9 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производится линейным способом.

Учет арендованных ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

ППА признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

2.2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

2.2.3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В учете Общества, переданные в переработку материалы, продолжают числиться на счёте 10 «Материалы», но переводятся на субсчёт 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». При этом оформляется накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15).

При возврате из переработки Исполнитель оформляет:

- накладную на передачу готовой продукции в места хранения (форма МХ-18);
- отчет о переработанном сырье;
- акт об оказании услуг (выполнении работ) по переработке сырья и материалов.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится Обществом по фактической производственной себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и видам готовой продукции.

2.2.4. Займы и кредиты.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.2.5. Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Обществом формируется резерв по сомнительным долгам (РСД) по просроченной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально по состоянию на последнее число квартала.

По итогам анализа признается резерв по сомнительным долгам в размере:

- 0% - по просроченной задолженности контрагента со сроком от 1 до 45 дней включительно;
- 50% - по просроченной задолженности контрагента со сроком свыше 45 дней до 90 дней включительно;
- 100% - по просроченной задолженности контрагента со сроком свыше 90 дней.

Решение о формировании или нет резерва по сомнительной дебиторской задолженности обязательно оформляется Обществом комиссионно в письменном виде с обоснованием причин принятого решения.

2.2.6. Оценочное обязательство на оплату отпуска сотрудников

Оценочное обязательство на оплату отпуска формируется Обществом ежеквартально по состоянию на последнее число каждого квартала.

Алгоритм расчета оценочного обязательства закреплён в учетной политике.

2.2.7. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от реализации МАФов и сопутствующих товаров, а также услуг по благоустройству, доставке и монтажу МАФов.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Общества.

2.2.8. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством МАФов.

2.2.8. Налог на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности развернуто.

3. Исправление ошибок предшествующих отчетных периодов

В 2025 году не было выявлено существенных ошибок в предшествующих отчетных периодах, требующих ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 годах.

4. Связанные стороны.

Единственный участник Общества: Первухин С.Ю., доля -100%.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2024 года в 2025 решение о распределении дивидендов не принималось и, как следствие, не выплачивались.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит директора Общества. Краткосрочное годовое вознаграждение руководителя за 2025 год с учетом налогов и страховых взносов составило – 822 тыс. руб.

Общество не выплачивало в 2025 году и 2024 году долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

- иные долгосрочные вознаграждения.

5. События после отчетной даты

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности отсутствуют события, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

6. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Мировые риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Страновые и региональные риски

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и

юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Указанные выше события не повлияли на деятельность Общества.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, но в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе, где Общество осуществляет свою деятельность, предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью, оцениваются как несущественные.

Финансовые риски – риски убытков, связанные с финансовой деятельностью Общества.

Финансовые риски включают в себя *рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.*

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие рыночные риски:

- рост процентных ставок;
- рост цен на сырье;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционные риски - это риск того, что произойдет рост цен на предоставляемые работы и услуги и снизит покупательский спрос, так как рост инфляции приводит к увеличению себестоимости.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Волатильность учетной ставки Центрального Банка Российской Федерации в 2024 г и ее рост снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств.

Перечисленные выше рыночные риски не оказывают существенного влияния на финансовую деятельность Общества.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме

предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество не подвержено кредитному риску высокой концентрации, ограничение которой в отношении дебиторской задолженности обусловлено тем, что клиентская база и база поставщиков Общества достаточно большие и не взаимосвязаны. Отсрочка платежа предоставляется контрагентам только после прохождения процедуры одобрения и проверки на благонадежность. Остатки по дебиторской задолженности анализируются на регулярной основе, что приводит к тому, что подверженность Общества риску сомнительной задолженности не является значительной.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество отслеживает свои риски дефицита финансирования, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Инструмент учитывает сроки действия финансовых активов и обязательств и прогнозирует финансовые потоки от операций. Целью организации является поддержка непрерывности финансирования.

Правовые риски связаны с изменением российского налогового, валютного и таможенного регулирования законодательства.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

С целью исключения данных нарушений в организации осуществляется регулярный мониторинг изменения законодательства, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения.

Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков и не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. По мнению руководства Общества, в целом соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения стабильного финансового положения, в котором находится Общество в связи с действующим налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом, которые включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводятся обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве предоставляемых работ (услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг)), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- выход из строя оборудования;
- производственные простои, связанные с наступлением аварийных ситуаций;
- иные.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

7. Иная информация.

В отчетном периоде в ООО Производственная компания «ЮМАГС» учет по сегментам не велась в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не велась и не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Директор


_____ А.М.Юрков



«10» марта 2026 г