
(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 28.93

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Вести учет затрат по производству на счете 20 «Основное производство». Вести учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция».

2.9.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные (управленческие) расходы, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано			переклассифицировано	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства – всего	за 2025 г.	14267	(7892)				()	(14)		
	за 2024 г.	14267	(7878)				()	(14)		
В том числе: транспорт	за 2025 г.	4579	(4579)				()			
	за 2024 г.	4579	(4579)							
оборудование	за 2025 г.	3033								
	за 2024 г.	3033								
недвижимость всего	за 2025 г.	6655	(280)					(14)		
	за 2024 г.	6655	(266)					(14)		

4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	за 2025 г.	15498	29184	(29691)		14991
	за 2024 г.	15403	24960	(24865)		15498

в том числе: Сырье и материалы	за 2025 г	15498	11000	(11507)		14991
	за 2024 г	15403	11126	(11031)		15498
Готовая продукция	за 2025 г	-	18184	(18184)		-
	за 2024 г	-	13834	(13834)		-

5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период			Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				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	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	--	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
в том числе: (вид)	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	2312	()	50552	-	(52200)	()	-	-	664	()
	за 2024 г.	3357	()	17550	-	(18595)	()	-	-	2312	()
По расчетам с поставщиками и Подрядчиками (счет 60)	за 2025 г.	45	()	-	-	(12)	()	-	-	33	()
	за 2024 г.	150	()	12150	-	(12255)	()	-	-	45	()
По расчетам с покупателями и Заказчиками(счет 62)	за 2025 г.	496	()	43501		(43374)	()		X	623	()
	за 2024 г.	1125	()	-	-	(629)	()	-	X	496	()
По расчетам с персоналом (счет 70,71,73)	за 2025 г.	116	()	22		(138)	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	403	()	323		(610)	()			116	()
По расчетам с разными дебиторами (счет 76)	за 2025 г.	1636	()			(1635)	()		X	1	()
	за 2024 г.	1636	()	1		(1)	()		X	1636	()
Прочая дебиторская задолженность (счета 68,69)	за 2025 г.	19	()	7029		(7041)	()		X	7	()
	за 2024 г.	43	()	5076		(5100)	()		X	19	()
Дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	2312	()	50552		(52200)	()			664	()
	за 2024 г.	3357	()	17550		(18595)	()			2312	()

**Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)**

Тыс. руб.

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	За 2025 г.				()	()		
	За 2024 г.				()	()		
в том числе: (вид)	За 2025 г.				()	()		
	За 2024 г.				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4462	16676		(19869)	()		1269
	За 2024 г.	6309	41481		(43328)	()		4462
В том числе:	За 2025 г.	9	2		()	()		11
перед поставщиками (счет 60)	За 2024 г.	11			2			9
Перед покупателями и заказчиками (счет 62)	За 2025 г.	3783			(2838)	()		945
	За 2024 г.	5776	26577		(28570)			3783
Перед бюджетом по налогам и сборам(счет 68)	за 2025 г.	158	4646		(4780)	()		24
	за 2024 г.	177	3190		(3209)	()		158
По страховым взносам (69)	за 2025 г.	158	2409		(2373)	()		194
	за 2024 г.	125	2036		(2003)	()		158
Перед персоналом(счета 70,71,76)	За 2025 г.	276	9541		(9800)	()		17
	за 2024 г.	204	8846		(8774)	()		276
Прочие расчеты(счет 76)	За 2025 г.	78	78		(78)	()		78
	За 2024 г.	16	833		(770)	()		78
Всего обязательств	За 2025 г.	4462	16676		(19869)	()		1269
	За 2024 г.	6309	41481		(43328)	()		4462

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	ОКВЭД	За 2025	За 2024
Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов	28.93	32 596	27 961
Обработка металлических изделий механическая	25.62	6 023	38
Монтаж промышленных машин и оборудования	33.20	4 320	-
Оказание производственных услуг-ремонт металлоизделий	33.11	320	-
Итого по обычным видам деятельности		43 259	27 999

Расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	13210	11529
Затраты на оплату труда	9453	9026
Отчисления на социальные нужды	2407	2036
Амортизация	14	14
Прочие затраты	693	654
Итого по элементам	25777	23259
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	25777	23259

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Илюшников Александр Алексеевич	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12. 2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Илюшников Александр Алексеевич	Дивиденды	14473	Согласно решению участника о распределении прибыли не позднее 07 марта 2026 г., оплата денежными средствами	-	8647	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 20 января 2025 г., оплата денежными средствами	-

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Ромак" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 2 462 тыс. руб.

10. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

<u>Директор</u> (наименование должности) 24 марта 2026 г.	_____ (подпись)	Илюшников Александр Алексеевич _____ (расшифровка подписи)
---	--------------------	---