

ПОЯСНЕНИЯ **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

АО «КСТЗ» на 31 декабря 2025 год

Сведения об акционерном обществе.

Полное наименование предприятия «Акционерное общество «Каменский стеклотарный завод».

Юридический адрес: 347800, Ростовская обл., г. Каменск-Шахтинский, ул. Заводская, 58.

Уставный капитал предприятия составляет 2 393 тыс. руб. Доли в уставном капитале уплачены полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства

Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Сведения о реестродержателе

Наименование:	Акционерное общество "РТ-Регистратор"
Юридический адрес:	19049, г.Москва, ул.Донская, д.13, эт.1А, пом.ХІІ, к.11
Почтовый адрес:	19049, г.Москва, ул.Донская, д.13, эт.1А, пом.ХІІ, к.11
Лицензия:	Лицензия № 045-13966-000001, дата выдачи 19.03.2004, бессрочная
Телефон / факс:	8800-777-14-76, 8-495-640-58-20
Адрес в сети Интернет:	

Сведения об аудиторе

Наименование:	- ООО "Аудиторская фирма "Аудит-Инфо"
Юридический адрес:	- 344010 г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, д.200/1, оф.207
Почтовый адрес:	- 344010 г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, д.200/1, оф.207
Телефон / факс:	- +7 8632 63-25-62

Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров утвержден решением Общего собрания акционеров (протокол № 1 от 25/06/2025г). Состав Совета директоров Общества по состоянию на конец отчетного периода:

ФИО	Должность
1. Председатель Совета директоров:	
Неженец Александр Георгиевич	Финансовый директор
2. Члены Совета директоров:	
Шебанов Анатолий Иванович	Директор по развитию
Гульманенко Вадим Анатольевич	Управляющий директор

ФИО	Должность
Шебанов Владислав Анатольевич	
Бобров Сергей Иванович	

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на конец отчетного периода входят (протокол Общего собрания акционеров № 1 от 25/06/2025г.):

ФИО	Должность
Погорелова Л.А.	Бухгалтер-кассир
Журавель А.Ю.	
Шевченко А.П.	

По решению акционеров (протокол заседания совета директоров №6 от 20.06.2025) директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества избран Гульманенко В.А. сроком на 3 года.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 23.13; 20.30.2; 46.44.1; 46.90; 47.11
В отчетном периоде Общество осуществляло:

- производство полых стеклянных тар;
- производство фритт;
- оптовую и розничную продажу покупных товаров.

Общество имеет лицензии:

- Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (серия и номер ВХ-29 005737, дата начала действия 23/12/2015 г.; наименование лицензирующего органа - Северо-Кавказское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору);

- Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (серия и номер АСС-61-000263, дата начала действия 20/02/2019 г.; наименование лицензирующего органа - Южное межрегиональное управление государственного автодорожного надзора);

- Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (серия и номер АН 61-001253, дата начала действия 15/07/2019 г.; наименование лицензирующего органа МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА ПО ЮЖНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ).

Действуют бессрочно.

2. Учетная политика предприятия.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией - самостоятельным структурным подразделением предприятия под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора № 2196 от 29.12.24г. соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше **100000 руб.**

2.1.2 Расходы на приобретение или создание Товарно-материальных ценностей, стоимость которых не превышает 100 000 рублей и срок эксплуатации превышает 12 месяцев, признаются Прочими внеоборотными активами и отражаются в учете на счете 10.9, а в отчетности (Ф1) отражаются в строке

Прочие внеоборотные активы при условии соответствия определению Актива приведенному в [пп. "а" п. 4.4](#) Концептуальных основ финансовой отчетности, принятых Советом по МСФО в 2016 г. (далее - Концептуальные основы).

Актив определяется как ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод в организацию ([пп. "а" п. 4.4](#) Концептуальных основ финансовой отчетности, принятых Советом по МСФО в 2016 г. (далее - Концептуальные основы)).

Балансодержателем актива, то есть лицом, имеющим право отразить актив на своем балансе, является лицо, контролирующее актив и имеющее право на получение от него экономических выгод.

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, представляет собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений в организацию денежных средств и их эквивалентов ([п. 4.8](#) Концептуальных основ).

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в организацию несколькими способами. Например, актив может быть ([п. 4.10](#) Концептуальных основ):

- использован сам по себе либо в сочетании с другими активами в ходе производства товаров или оказания услуг, которые будут проданы организацией;

- обменян на другие активы;

- использован для погашения обязательства либо распределен в пользу собственников организации.

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 12% остаточной(балансовой) стоимости соответствующей группы основных средств.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% от стоимости, а два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 5 лет.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- здания;

- земельные участки;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;

- прочие основные фонды;

- сооружения.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

2.4. Переоценка ОС не производится.

ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: [п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.1. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинать и завершать с 1 числа следующего месяца после даты признания или списания объекта;

начислять амортизацию на конец каждого отчетного периода (ежемесячно);

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.8. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства".

(Основание: [п. 49](#) ФСБУ 6/2020)

2.9. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: [п. 9](#) Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

2.2. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

2.3. Нематериальные активы

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" применяется с 01.01.2024г

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Обществом исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяются Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, *депозитные вклады (сроком более, чем 3 месяца)*, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам, согласно [ПБУ 23/2011](#) Общество относит открытые в кредитных организациях краткосрочные (открытые на период не более 3-х месяцев) депозиты до востребования.

Если условия депозита таковы, что организация имеет основания отнести данное финансовое вложение к денежным эквивалентам, то в Бухгалтерском балансе такие вклады показываются по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется по правилам ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019). При переходе на ФСБУ 5/2019 на начало отчетного периода отсутствуют существенные расхождения показателей бухгалтерской отчетности.

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг, товары, приобретенные для перепродажи.

Не отражаются в строке 1210 "Запасы" сырье, материалы и другие активы, которые используются для создания внеоборотных активов организации. Они не удовлетворяют характеристикам запасов, приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла, не используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев).

Учет материально-производственных запасов ведется по учетным ценам (договорным ценам, уплаченным поставщикам) на счете 10 с применением счета 16 «Отклонение в стоимости материалов». Накопленные на счете 16 отклонения в стоимости материально-производственных запасов, представляющие собой суммы затрат, связанных с их приобретением сверх сумм по учетным ценам, списываются на соответствующие счета затрат на производство или на продажу пропорционально стоимости этих запасов по учетным ценам.

Единица учета МПЗ: однородная группа (физические, химические свойства) для учета сырья на счете 10.1 и наименование - для всех остальных видов МПЗ.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, определяемой по каждой единицы учета.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле (магазине), отражаются в учете по ценам закупки. Затраты по заготовке и доставке товаров, приобретаемых для продажи в розничной торговле, включаются в состав расходов на продажу.

Единица учета товаров – наименование.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектовку товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

(Основание: [п. п. 226, 227](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

Товары, приобретаемые для оптовой реализации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Если невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных товаров, такие расходы относятся на счет 16 и списываются на соответствующие счета затрат на производство или на продажу пропорционально стоимости этих товаров по учетным ценам.

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, товары) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи. Она определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода (года).

При определении величины резерва учитываются предназначение и дальнейшее использование запасов:

- если МПЗ будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;
- если МПЗ будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;
- если МПЗ потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации;
- если МПЗ будут использованы для производства продукции, работ, услуг, себестоимость которых окажется выше стоимости их реализации из-за снижения рыночной стоимости материалов, величина резерва определяется как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами;
- если МПЗ будут использованы для управленческих или коммерческих нужд, величина резерва определяется в сумме превышения себестоимости материалов над их рыночными ценами.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы организации.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету [счета 91](#) "Прочие доходы и расходы". В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту [счета 91](#) "Прочие доходы и расходы".

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе (п. 30 ФСБУ 5/2019)

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

Информация о запасах отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019). В Бухгалтерском балансе обособленно приведена информация о стоимости материалов и товаров, о затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

В отчетном периоде превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи не установлено. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Незавершенное производство оценивается по стоимости прямых затрат. К прямым затратам относятся:

-расходы на сырье и основные материалы;

-заработная плата основных производственных рабочих и отчисления с нее;

-амортизация основных средств, задействованных в производстве конкретного вида продукции.

Незавершенное производство на конец месяца определяется следующим образом.

$$НЗП = (НЗП \text{ на начало месяца} + \text{Стоимость прямых затрат текущего месяца}) * K1,$$

Где K1 это отношение количества сырья в НЗП к количеству сваренной стекломассы за месяц из гр.8 «Баланса стекломассы».

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов.

Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (не востребовавшиеся) долги, ранее признанные сомнительными.

2.7. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.8. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

-краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

-долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

2.9 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету 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.

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.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализация товаров;
- реализация готовой продукции;
- оказание услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации товаров (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.11. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- транспортные расходы по доставке товаров до склада организации (если они не включены в цену приобретения товаров);
- расходы на сырье и основные материалы;
- заработная плата основных производственных рабочих и отчисления с нее;
- амортизация основных средств, задействованных в производстве конкретного вида продукции.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является объем произведенной продукции в натуральном выражении (в тоннах) за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 применяется Организацией с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Учет временных разниц ведется балансовым методом с отражением их на счете 99 «Прибыли и убытки». Постоянный налоговый расход в учете не отражается.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки. В Бухгалтерском балансе Общества отражаются развернуто сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 25 %.

2.13. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднечасном заработке, исчисленном по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы и количестве неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам Общества.

Резерв на оплату отпусков определяется ежегодно на 31 декабря. В расчет берется остаток отпусков и численность сотрудников на отчетную дату и средняя дневная зарплата.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

Резервы по сомнительным долгам определяются ежегодно решением руководителя по итогам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

2.14. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- депозиты на срок менее 3-х месяцев.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя крупных стабильных банков, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Критерий существенности информации

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Критерии определения существенности ошибок: существенной ошибкой будет считаться та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности, валюта баланса, изменится более чем на 5 процентов.

Факты, неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, в отчетном году отсутствовали.

3. Нематериальные активы.

3.1. Наличие и движение Нематериальных активов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы – всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	124	(20)	4480	()	(543)				()		4604	(563)	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	46	(46)	124	()	(20)				(46)	46	124	(20)	
в том числе:														
Лицензия ("Контур.Фокус")	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	124	(20)		()	(63)						124	(83)	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()	124	()	(20)						124	(20)	
Разрешения (КЭР)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()	4480	()	(480)						4480	(480)	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()		()	()							()	
исключительные права 4 Товарный знак	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()	()							()	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	44	(44)		()	()				(44)	44		()	
Патент на промышленный образец	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()	()							()	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	2	(2)		()	()				(2)	2		()	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за год 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за год 20 24 г. ³	46	(46)		()		()				(46)	46		()
	за год 20 25 г. ²		()		()		()						0	(0)
	за год 20 24 г. ³		()		()		()							()
исключительные права 5 Товарный знак	за год 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за год 20 24 г. ³	44	(44)		()		()				(44)	44		()
Патент на промышленный образец	за год 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за год 20 24 г. ³	2	(2)		()		()				(2)	2		()

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4041	104	
в том числе: <i>Лицензии и разрешения</i>	4041	104	
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

[illegible]

4. Основные средства.

4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	667052	(336233)	51369	(20746)	17832	(62473)						697675	(380874)
	за год 20 24 г. ³													
	595687	(293384)	86156	(14791)	11406	(54255)						667052	(336233)	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	264438	(61354)	996	()		(17502)						265434	(78856)
Здания	за год 20 24 г. ³	229162	(47252)	39466	(4190)	1671	(15773)						264438	(61354)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	59144	(25403)		()		(6902)						59144	(32305)
Сооружения и передаточные устройства	за год 20 24 г. ³	56599	(18721)	2545	()		(6682)						59144	(25403)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	312036	(234762)	46803	(20746)	17832	(35080)						338093	(252010)
Машины и оборудование	за год 20 24 г. ³	284986	(215415)	37651	(10601)	9735	(29082)						312036	(234762)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	23259	(13488)	3500	()		(2866)						26759	(16354)
Транспортные средства	за год 20 24 г. ³	23259	(10861)		()		(2627)						23259	(13488)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	1414	(1226)	70	()		(123)						1484	(1349)
Противод. и хоз. инвентарь, прочие	за год 20 24 г. ³	1292	(1135)	122	()		(91)						1414	(1226)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	6761	()		()		()						6761	()
Земельный участок	за год 20 24 г. ³	389	()	6372	()		()						6761	()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценения	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()					()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	4190	(1671)		(4190)	1671	()					()
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()					()
Договор от 01.01.2023г.	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	4190	(1671)		(4190)	1671	()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	310040	324058	301914
в том числе:			
<i>Здания</i>	186578	203084	181910
<i>Сооружения и передаточные уст-ва</i>	26839	33741	37878
<i>Машины и оборудование</i>	86083	77274	69571
<i>Транспортные средства</i>	10405	9771	12398
<i>Производ. и хоз. инвентарь, прочие</i>	135	188	157
Неамортизируемые основные средства - всего	6761	6761	389
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>Земельные участки</i>	6761	6761	389
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

4.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накошенное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически е затраты	накошенное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ год 20 25 г. ²			7436		()	(7436)		
	за _____ год 20 24 г. ³			2824		()	(2824)		
в том числе: Транспортные средства	за _____ год 20 25 г. ²			3500		()	(3500)		
	за _____ год 20 24 г. ³					()	()		
в том числе: Машины и оборудование	за _____ год 20 25 г. ²			3936		()	(3936)		
	за _____ год 20 24 г. ³			2824		()	(2824)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ год 20 25 г. ²	8042		49649		(696)	(42962)	14033	
	за _____ год 20 24 г. ³	3803		81077		()	(76838)	8042	
в том числе: Здания	за _____ год 20 25 г. ²			582		()	(575)	7	
	за _____ год 20 24 г. ³	2045		37421		()	(39466)		
в том числе: Спортивные и передаточные уст-ва	за _____ год 20 25 г. ²	17				()	()	17	
	за _____ год 20 24 г. ³	39		2523		()	(2545)	17	
в том числе: Машины и оборудование	за _____ год 20 25 г. ²	8025		49067		(696)	(42387)	14009	
	за _____ год 20 24 г. ³	1719		41133		()	(34827)	8025	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ год 20 25 г. ²	202		769		()	(971)		
	за _____ год 20 24 г. ³			202		()	()	202	
в том числе: Здания	за _____ год 20 25 г. ²	61		360		()	(421)		
	за _____ год 20 24 г. ³			61		()	()	61	
в том числе: Машины и оборудование	за _____ год 20 25 г. ²	83		397		()	(480)		
	за _____ год 20 24 г. ³			83		()	()	83	
в том числе: Производ. и хоз. инвентарь, прочие	за _____ год 20 25 г. ²	58		12		()	(70)		
	за _____ год 20 24 г. ³			58		()	()	58	

5. Финансовые вложения.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (исключая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	11005		4301	(3229)					12077	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	490		12426	(1911)					11005	
в том числе: <i>Займы</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	11005		4301	(3229)					12077	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	490		12426	(1911)					11005	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	361		3476	(1098)					2739	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	222		775	(636)					361	
в том числе: <i>Займы</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	361		3476	(1098)					2739	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	222		775	(636)					361	
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	11366		7777	(4327)					14816	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	712		13201	(2547)					11366	

6. Запасы.

6.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за $\frac{\text{год}}{20 \ 25 \text{ г.}^2}$	396 945	()	3 416 860	(3 402 273)			X	X	411 532	()
	за $\frac{\text{год}}{20 \ 24 \text{ г.}^3}$	449 354	()	3 497 124	(3 549 533)			X	X	396 945	()
в том числе:	за $\frac{\text{год}}{20 \ 25 \text{ г.}^2}$	150 334	()	783 261	(705 878)					227 717	()
	за $\frac{\text{год}}{20 \ 24 \text{ г.}^3}$	138 783	()	795 634	(784 083)					150 334	()
<i>Материалы</i>	за $\frac{\text{год}}{20 \ 25 \text{ г.}^2}$										
	за $\frac{\text{год}}{20 \ 24 \text{ г.}^3}$										
<i>Готовая продукция</i>	за $\frac{\text{год}}{20 \ 25 \text{ г.}^2}$	231 244	()	1 129 921	(1 211 583)					149 582	()
	за $\frac{\text{год}}{20 \ 24 \text{ г.}^3}$	281 873	()	1 195 420	(1 246 049)					231 244	()
<i>Товары для перепродажи</i>	за $\frac{\text{год}}{20 \ 25 \text{ г.}^2}$	11 166	()	122 392	(104 446)					29 112	()
	за $\frac{\text{год}}{20 \ 24 \text{ г.}^3}$	24 730	()	69 558	(83 122)					11 166	()
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	за $\frac{\text{год}}{20 \ 25 \text{ г.}^2}$	3 882	()	1 367 460	(1 367 092)					4 250	()
	за $\frac{\text{год}}{20 \ 24 \text{ г.}^3}$	3 567	()	1 417 887	(1 417 572)					3 882	()
<i>Прочее</i>	за $\frac{\text{год}}{20 \ 25 \text{ г.}^2}$	319	()	13 826	(13 274)					871	()
	за $\frac{\text{год}}{20 \ 24 \text{ г.}^3}$	401	()	18 625	(18 707)					319	()

7. Дебиторская задолженность.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за год 20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за год 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за год 20 24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	238 489	(492)	2 686 675		(2 763 251)	(492)			161 913	(0)
	за год 20 24 г. ³	157 189	(668)	2 555 609		(2 474 309)	(177)			238 312	(492)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	193 024	(492)	2 193 304		(2 238 188)	(492)			148 140	()
	за год 20 24 г. ³	126 885	(668)	2 082 599		(2 016 460)	(177)			193 024	(492)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	40 086	()	472 006		(503 146)	()			8 946	()
	за год 20 24 г. ³	27 956	()	458 912		(446 782)	()			40 086	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	5 379	()	21 365		(21 917)	()			4 827	()
	за год 20 24 г. ³	2 348	()	14 098		(11 067)	()			5 379	()
Итого	за год 20 25 г. ²	238 489	(492)	2 686 675		(2 763 251)	(492)		X	161 913	(0)
	за год 20 24 г. ³	157 189	(668)	2 555 609		(2 474 309)	(177)		X	238 312	(492)

7.2 Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	492	0	668	0

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	На 31 декабря 2025 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Банковские депозиты до 3-х месяцев в рублях	244 312	80 436	12 245
Касса в рублях	144	169	88
Денежные средства на счетах в рублях	138	118	120
Итого денежные средства и их эквиваленты	244 594	80 723	12 245

9. Обязательства.

9.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за <u>20 25</u> год г. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за <u>20 24</u> год г. ³	2 531	0	0	(2 531)	(0)	0	0
в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	0			()	()		0
Кредиты	за <u>20 24</u> год г. ³	1			(1)	()		0
в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	0	0		(0)	()		0
Прочие	за <u>20 24</u> год г. ³	2 530			(2 530)	()		0
Краткосрочные обязательства - всего	за <u>20 25</u> год г. ²	190 447	2 996 245	0	(3 039 478)	(0)	0	147 214
	за <u>20 24</u> год г. ³	143 788	2 669 914	625	(2 623 255)	(625)	0	190 447
в том числе:	за <u>20 25</u> год г. ²	70 631	1 288 306		(1 335 637)	()		23 300
Расчеты с поставщиками	за <u>20 24</u> год г. ³	30 763	1 229 787		(1 189 919)	()		70 631
Авансы полученные	за <u>20 25</u> год г. ²	51 683	550 944		(584 331)	()		18 296
	за <u>20 24</u> год г. ³	42 372	396 642		(387 331)	()		51 683
Зарплатная плата	за <u>20 25</u> год г. ²	14 078	356 315		(353 628)	()		16 765
	за <u>20 24</u> год г. ³	14 263	343 245		(343 430)	()		14 078
Налоги	за <u>20 25</u> год г. ²	41 260	711 176		(699 386)	()		53 050
	за <u>20 24</u> год г. ³	40 692	620 798		(620 230)	()		41 260
сч.76.5 Расчеты с прочими кредиторами за экологический сбор	за <u>20 25</u> год г. ²	9 310	33 323		(9 310)	()		33 323
	за <u>20 24</u> год г. ³		9 490		(180)	()		9 310
Прочие	за <u>20 25</u> год г. ²	3 485	48 181		(49 186)	()		2 480
	за <u>20 24</u> год г. ³	5 698	69 952		(72 165)	()		3 485
Проценты по займам	за <u>20 25</u> год г. ²				()	()		0
	за <u>20 24</u> год г. ³			625	()	(625)		0
Кредиты и займы	за <u>20 25</u> год г. ²		8 000		(8 000)	()		0
	за <u>20 24</u> год г. ³	10 000			(10 000)	()		0
Итого	за <u>20 25</u> год г. ²	190 447	2 996 245	0	(3 039 478)	(0)	X	147 214
	за <u>20 24</u> год г. ³	146 319	2 669 914	625	(2 625 786)	(625)	X	190 447

9.2. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за <u>20 25</u> год г. ²	782	30 392	(30 213)	()	961
	за <u>20 24</u> год г. ³	798	44 264	(44 280)	()	782
в том числе: По оплате отпусков	за <u>20 25</u> год г. ²	782	30 392	(30 213)	()	961
	за <u>20 24</u> год г. ³	798	44 264	(44 280)	()	782

10.Обеспечения обязательств.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	2 615	2 615	1
в том числе:			
<i>Поручительство по кредитному договору</i>	0	0	1
<i>Поручительство по ДКП с отсрочкой платежа</i>	2 615	2 615	0
Выданные - всего	0	184 950	184 950
в том числе:			
Поручительство физ.лиц по кредит.дог.	0	184 950	184 950

11.Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	858 640	923 395
Затраты на оплату труда	351 890	338 679
Отчисления на социальные нужды	109 675	103 179
Амортизация	65 220	57 474
Прочие затраты	101 157	90 514
Итого по элементам	1 486 582	1 513 241
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	63 347	63 878
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 549 929	1 577 119

12. Уставный капитал Общества

	Количество акций в обращении		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс руб)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс руб)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции, шт			
На 31 декабря 2025_г.	-	2 393 400	-	2 393	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	-	2 393 400	-	2 393	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	2 393 400	-	2 393	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2025 г., составило: 2 393 400 штук (31.12.2024 г.: 2393 400 штук; 31.12.2023 г.: 2 393 400 штук).

Уставный капитал был полностью оплачен акционерами.

13. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Перечень связанных сторон

1. Шебанов А.И. – член совета директоров
2. Неженец А.Г. – председатель совета директоров,
3. Гульманенко В.А. – член совета директоров общества, управляющий директор
4. Шебанов В.А. – член совета директоров общества,
5. Бобров С.И. – член совета директоров общества.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета. С большинством связанных сторон Обществом заключены договоры, которые предусматривают расчеты за товары, работы, услуги на условиях, соответствующих рыночным.

Бенефициарные владельцы, страна проживания:

Шебанов А.И.- Россия, ИНН 614700295511, размер доли - 33,28 %; Неженец А.Г. – Россия, ИНН 614700310463, размер доли – 33,28%.

Операции со связанными сторонами.

Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже (без учета НДС)

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.			Сальдо расчетов на 31.12.2025г.
			2025г	2024г	2023г	
I.	Аффилированные лица (бенефициарные владельцы)					
1.	Шебанов А.И.	аренда имущества	-	-	264	-
1.	ИП Неженец А.Г. (арендодатель)	аренда имущества	147	111	264	-
2.	ИП Шебанов В.А. (арендодатель)	аренда имущества	1944	2 970	1921	-

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

14. Выплаты основному управленческому персоналу.

14.1 Выплаты основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются управляющий директор, его заместители, члены Совета директоров и Правления Общества, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения:

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
Оплата труда	39070	57 479
Отчисления во внебюджетные фонды	8520	9 433
Премии по итогам работы за год		
Дивиденды	23216	28 676
Прочие краткосрочные выплаты		

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2025 году организацией не производилась.

Выплат долгосрочных вознаграждений, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым 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), а также в виде долей участия в уставном капитале и выплат на их основе в 2025 году не производилось.

14.2 Дивиденды и вознаграждения членам совета директоров и ревизионной комиссии.

В 2025 году членам совета директоров и ревизионной комиссии выплачивалось вознаграждение за счет средств общества в сумме 367 тыс. руб.

В 2025 году по решению общего собрания акционеров (Протокол №1 от 25.06.2025г.) дивиденды выплачены на общую сумму 28344 тыс. руб

Право акционера обратиться с требованием о выплате дивидендов сохраняется в течение трех лет с даты принятия решения о выплате дивидендов ([п. 9 ст. 42](#) Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах").

Объявленные, но не востребованные в течение трех лет с даты принятия решения о выплате дивиденды, восстановлены в составе нераспределенной прибыли общества в сумме- 1 810 тыс.руб. Основание – инвентаризационная ведомость №20 от 31/12/25г.

15. Информация о численности сотрудников организации

Среднесписочная численность за 2025 год – 336 человек.
Средняя месячная заработная плата за 2025г – 86 394 рубля.

16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства	На 31 декабря 2025 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г. тыс. руб.
По учету основных средств, готовой продукции, прямых расходов	46 764	56 467	47 928

17. Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс. руб.		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг тыс. руб		Валовая прибыль тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Готовая продукция	1720729	1658530	1222496	1251411	498233	407119
Покупные товары	93979	73634	74757	58718	19222	14916
Сдачу аренду нежил.пом.	25	25			25	25
Работа, услуга	2011	1300	325	251	1686	1049
Итого	1816744	1733489	1297578	1310380	519166	423109

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

17.1. Коммерческие расходы представлены ниже:

Коммерческие расходы	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
----------------------	------------------------------	------------------------------

	тыс. руб.	тыс. руб.
Материальные затраты	68 114	65 662
Расходы на оплату труда	20 231	15 998
Отчисления на социальные нужды	6 150	4 914
Прочие затраты	19 385	23 265
Итого коммерческих расходов	113 880	109 839

17.2 Управленческие расходы представлены ниже:

Управленческие Расходы	За январь-декабрь 2025 г. тыс. руб.	За январь-декабрь 2024 г. тыс. руб.
Материальные затраты	1 686	910
Затраты на оплату труда	101 074	118733
Отчисления на социальные нужды	26 287	28420
Прочие затраты	9 425	8 836
Итого управленческие расходы	138 472	156 899

17.3. Прочие доходы и расходы.

Доходы-расходы от реализации внеоборотных активов и прочего имущества в 2025, 2024 году отражены «свернуто». В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

17.3.1. Прочие доходы

Прочие доходы	За январь - декабрь 2025 г. тыс. руб.	За январь - декабрь 2024 г. тыс. руб.
Курсовые разницы	-	11 865
Доходы от реализации прочего имущества	1 161	3 375
Восстановление резерва по сомнительному долгу	492	-
Кредиторская задолженность	106	136
Возмещение расходов	1 113	471
Прочие	1 896	3 853
Итого прочие доходы	4 768	19 700

17.3.2 Прочие расходы

Прочие расходы	За январь - декабрь 2025 г. тыс. руб.	За январь - декабрь 2024 г. тыс. руб.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 161	3 191
Курсовые разницы	9560	-
Налог на имущество	3 909	3 620
Услуги банка	338	189
Подарки, Пожертвования	7 755	5 943
Экологический сбор	33 323	9 311
Прочие	8346	11 005
Итого прочие расходы	64 392	33 259

18. Прибыль на акцию

18.1. Базовая прибыль на акцию определена как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Привилегированные акции отсутствуют.

- Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении за 2024 год:

Количество акций в течение всего года не изменялось.

$(2\,393\,400 * 12 \text{ мес.}) / 12 \text{ мес.} = 28\,720\,800 / 12 \text{ мес.} = 2\,393\,400 \text{ шт.}$

- Базовая прибыль/убыток на акцию:

107944 тыс. руб.

----- = (0,045) тыс. руб./на акцию или (45) руб./на акцию

2 393 400 шт.

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости и поэтому расчет «разводненной» прибыли на акцию не производится.

18.2. Базовая прибыль на акцию определена как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Привилегированные акции отсутствуют.

- Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении за 2025 год:

Количество акций в течение всего года не изменялось.

$(2\,393\,400 * 12 \text{ мес.}) / 12 \text{ мес.} = 28\,720\,800 / 12 \text{ мес.} = 2\,393\,400 \text{ шт.}$

- Базовая прибыль/убыток на акцию:

171680 тыс. руб.

----- = (0,072) тыс. руб./на акцию или (72) руб./на акцию

2 393 400 шт.

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости и поэтому расчет «разводненной» прибыли на акцию не производится.

19. Информация о выданных и полученных гарантиях и поручительствах.

По состоянию на 31.12.25 г. выданные и полученные гарантии и поручительства отсутствуют.

20. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Решение о распределении дивидендов принимается на общем собрании акционеров.

21. Крупные сделки

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не производились крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

22. Привлечение заемных средств

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом новые кредиты и займы не привлекались.

23. Условные факты хозяйственной деятельности.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и

введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данные обстоятельства в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

В результате введения экономических санкций в отношении Российской Федерации предприятие не видит рисков недополучения прибыли, т.к. не является импорто-ориентированным, а также доля экспорта в общем объеме реализации составляет 0,18 %.

Оплата за сырье и материалы осуществляется в национальной валюте. В связи с небольшой долей 0,07 % поставок, где цены определены в условных единицах, колебания курса рубля по отношению к иностранной валюте не сильно отражаются на себестоимости производимой продукции и не оказывают существенного влияния на получаемую прибыль.

Таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка может быть подвергнута и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

Судебные разбирательства

Общество не является участником судебного разбирательства, возникшего в процессе осуществления его деятельности. По состоянию на конец отчетного периода ведущихся в отношении нашей организации судебных разбирательств или предъявленных санкций нет.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результаты арбитражных процессов не могут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме эксплуатационные риски в отношении взрывопожароопасных объектов: предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Гарантийные обязательства.

Гарантийных обязательств нет.

Охрана окружающей среды.

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, **не являются существенными**.

24. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности .

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

25. Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 г. № 273-ФЗ

Организацией разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции: обеспечено сотрудничество с надежными контрагентами обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных первичных документов проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан, разъяснено требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица.

В рамках антикоррупционных мероприятий разработаны и внедрены в практику стандарты и процедуры, направленных на обеспечение добросовестной работы организации: Положение по внутреннему контролю, введены отдельные положения в договорах с контрагентами, Положение о выборе Продавца (Подрядчика), Кроме того, осуществляется сотрудничество с контрагентами, и иными третьими лицами, которые так же осуществляют надлежащие процедуры и принимают все зависящие от них меры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции. Вышеперечисленные антикоррупционный комплекс мер и его встраивание во внутренние процессы и бизнес-схемы финансовой организации осуществляется комплексно и системно и реализуется на организационном уровне в целом по организации, и как следствие, является существенными элементами системы управления рисками организации, В организации сформировано нетерпимое отношения к коррупционному поведению.

26. Внутренний контроль

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на Директора, который отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Руководитель организации и работники Общества в соответствии со своими полномочиями и функциями:

- а) проводят оценку рисков;
- б) составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;
- в) осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;
- г) осуществляют оценку внутреннего контроля;
- д) осуществляют информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;
- а) методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- б) оценку внутреннего контроля;
- в) подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков;

В Организации действует система внутреннего контроля, регламентированная документом «Политика по организации и осуществлению внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности». В нем определены порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля (далее — свк) в обществе, в том числе цель и задачи свк, а также роли и ответственность ее субъектов. Документ разработан с учетом требований и рекомендаций в т.ч. ст. 19 закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», внутренних нормативных документов Общества.

В соответствии с законодательством Российской Федерации объектами внутреннего контроля являются совершаемые факты хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленного на обеспечение соблюдения требований законодательства РФ, локальных нормативных актов, обеспечивается системой внутреннего контроля путем, в том числе:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правильности оформления, достоверности, системы проверки, подписания, утверждения, первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- соблюдения полноты и своевременности представления первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- проверки и подписания бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения инвентаризации активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и формирования акта сверки;
- организации хранения документов бухгалтерского и налогового учета в соответствии с номенклатурой дел, утвержденной в установленном в Обществе порядке, сдачи документов в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения в соответствии с локальными нормативными актами;
- исключения возможности несанкционированного изменения данных, контроля за предоставлением прав доступа и разграничением полномочий в информационных системах, за внесением изменений в настройки информационных систем в части бухгалтерского и налогового учета в соответствии с локальными нормативными актами;
- выявления рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке и др.

Управляющий директор

В.А. Гульманенко

Главный бухгалтер

Т.В. Криворогова

Дата «__» _____ 20