

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Ишимский комбинат хлебопродуктов» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Ишимский комбинат хлебопродуктов» за 2025 год.

Бухгалтерский учет ООО «Ишимский комбинат хлебопродуктов» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., с действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации и Положением «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Все стоимостные показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по балансовой стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025год Общество руководствуется критерием установления существенности, который отражен в учетной политике Общества: «Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения (основание 6 п. 3 ПБУ 22/2010).

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Ишимский комбинат хлебопродуктов» (краткое наименование организации - ООО «Ишимский комбинат хлебопродуктов» (далее – Общество), создано 28 июня 2011 г. путем образования юридического лица.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Тюменской области) за № 1117232028253, свидетельство выдано 28.06.2011 г. Межрайонной ИФНС России № 12 по Тюменской области.

ИНН 7205022544, Дата постановки на учет в налоговом органе 28.06.2011 года (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения серия 72 № 001970173 от 28.06.2011г.).

Место нахождения Общества: 27753, Тюменская область, г. Ишим, ул. Рокоссовского, 46.

Основным видом экономической деятельности Общества является производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности (код по ОКВЭД 10.61).

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества.

В соответствии с решением единственного участника Общества № 1 от 15.06.2011 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Рожковым Юрием Михайловичем (решение о продлении полномочий № 17 от 11.06.2021 г. сроком на 5 лет).

Размер уставного капитала Общества составляет 10,0 тыс. руб., сформирован полностью.

Бенефициарным владельцем Общества является Рожков Ю. М., ИНН 720500578680.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников Общества:

на 31.12.2025 года составила 247 человек,

на 31.12.2024 – 254 человек.

Аудитором в отчетном периоде является ООО «Агропромаудит», ИНН/КПП 5504042930/550401001, ОГРН 1025500992252, 644010, Россия, г. Омск, ул. Учебная 83, оф. 214, Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006163247.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С:Предприятие 8.3 посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на главного бухгалтера Соболевскую Лидию Васильевну.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 10 (десять) % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства

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 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь (производственный и хозяйственный).

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания и сооружения	свыше 30 лет
Машины и оборудование	от 3 лет до 30 лет
Транспортные средства	от 5 лет до 10 лет
Инвентарь (производственный и хозяйственный)	от 2 лет до 5 лет

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

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

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

Аренда

Объектом аренды является имущество, предоставляемое (п. 1 ФСБУ 25/2018) за плату. Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В организации не переоцениваются права пользования активами п.16 ФСБУ 25/2018. На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения массе материалов, ведется по складам.

Формирование себестоимости: незавершенного производства и готовой продукции:

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату услуг производственного характера.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оценивается по сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Себестоимость запасов (сырье и материалы, готовая продукция, товары, товары отгруженные, незавершенное производство) рассчитывается по средней себестоимости.

Организация на конец отчетного года проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. Проверке подлежит дебиторская задолженность, возникшая по любым основаниям. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные потоки

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях.

Доходы и расходы организации

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- Выручка от реализации товаров;
- Выручка от реализации услуг;
- Выручка от реализации готовой продукции.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

Порядок признания коммерческих расходов: полностью их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Постоянные и временные разницы формируются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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 разница составляет более 10% процентов от стоимости и срока полезного использования основного средства.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

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

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

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Инвентаризация ОС производится один раз в три года. Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	138 716	(79 610)	4 102	(1 300)	1 214	(5 751)	-	-	-	-	-	141 518	(84 635)
	3а 2024 г.	138 105	(74 416)	1 632	(1 020)	1 020	(6 214)	-	-	-	-	-	138 716	(79 610)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	79 064	(33 460)	-	-	-	(2 541)	-	-	-	-	-	79 064	(36 001)
	3а 2024 г.	79 064	(30 919)	-	-	-	(2 541)	-	-	-	-	-	79 064	(33 460)

5688
59106

Сооружения	3а 2025 г.	2 519	(1 791)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	2 519	(1 959)
	3а 2024 г.	2 519	(1 623)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	2 519	(1 791)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	30 693	(25 966)	268	-	-	(1 429)	-	-	-	-	34 794	(27 882)
	3а 2024 г.	29 066	(24 269)	1 632	(4)	4	(1 701)	-	-	-	-	30 693	(25 966)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	26 442	(18 394)	-	(1 300)	1 214	(1 613)	-	-	-	-	25 142	(18 357)
	3а 2024 г.	27 459	(17 606)	-	(1 016)	1 016	(1 803)	-	-	-	-	26 442	(18 139)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	5 036	(426)	1 030	(3 831)	487	(620)	-	-	-	2 235	(559)
	3а 2024 г.	-	-	5 036	-	-	(426)	-	-	-	5 036	(426)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 802	(187)	1 030	-	-	(300)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 802	-	-	(187)	-	-	-	2 802	(187)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 235	(239)	-	-	-	(319)	-	-	-	2 235	(559)
	3а 2024 г.	-	-	2 235	-	-	(239)	-	-	-	2 235	(239)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	58 559	63 717	63 689
в том числе:			
Здания	43 062	45 604	48 145
Сооружения	560	728	896
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 912	7 342	4 797
Транспортные средства	8 025	10 043	9 851
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	4 252	-	268	-	-	(268)	4 252	-
	3а 2024 г.	4 303	-	6 616	-	-	(6 668)	4 252	-
в том числе:									
Оборудование к установке	3а 2025 г.	3 691	-	-	-	-	-	3 691	-
	3а 2024 г.	3 691	-	-	-	-	-	3 691	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	560	-	268	-	-	(268)	560	-
	3а 2024 г.	612	-	1 580	-	-	(1 632)	560	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 235	-	-	(2 235)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 802	-	-	(2 802)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Организацией проведена проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", по результатам которой обесценение капитальных вложений и основных средств не установлено.

4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

4.1. 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 2025 г.	168 923	-	1 010 977	(1 088 315)	-	-	X	X	91 585	-
	За 2024 г.	218 525	-	966 331	(1 015 933)	-	-	X	X	168 923	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	147 748	-	828 379	(24 741)	-	-	(874 537)	-	76 849	-
	За 2024 г.	207 255	-	803 047	(31 292)	-	-	(831 262)	-	147 748	-
Готовая продукция	За 2025 г.	18 970	-	-	(559 814)	-	-	552 970	-	12 126	-
	За 2024 г.	8 600	-	-	(540 440)	-	-	550 810	-	18 970	-
Товары	За 2025 г.	2 205	-	23 897	(431 290)	-	-	407 798	-	2 610	-
	За 2024 г.	2 670	-	28 910	(377 768)	-	-	348 393	-	2 205	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	158 700	(72 470)	-	-	(86 230)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	134 374	(66 574)	-	-	(67 800)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Организацией проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По результатам инвентаризации сомнительная задолженность отсутствует, и резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался.

5.14. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

компаниями											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	53 918	-	46 989	-	(43 984)	-	-	-	56 923	-
	3а 2024 г.	51 149	-	49 047	-	(46 278)	-	-	-	53 918	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 290	-	5 057	-	(6 447)	-	-	-	4 900	-
	3а 2024 г.	9 772	-	6 195	-	(9 677)	-	-	-	6 290	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	44 709	-	42 143	-	(37 131)	-	-	-	49 720	-
	3а 2024 г.	41 033	-	36 965	-	(33 289)	-	-	-	44 709	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	530	-	30	-	(27)	-	-	-	533	-
	3а 2024 г.	30	-	675	-	(175)	-	-	-	530	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 970	-	-	-	(663)	-	-	-	1 307	-
	3а 2024 г.	232	-	1 738	-	-	-	-	-	1 970	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	264	-	15	-	-	-	-	-	279	-
	3а 2024 г.	36	-	245	-	(17)	-	-	-	264	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	155	-	164	-	(135)	-	-	-	184	-
	3а 2024 г.	46	-	155	-	(46)	-	-	-	155	-
Расчеты по	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

53919

вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	53 918	-	46 989	-	(43 984)	-	-	X	56 923	-
	3а 2024 г.	51 149	-	49 047	-	(46 278)	-	-	X	53 918	-

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	161 807	62 351	338	(140 546)	-	-	83 950
	За 2024 г.	216 786	151 234	1 531	(207 744)	-	-	161 807
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	103 608	52 591	338	(103 384)	-	-	53 153
	За 2024 г.	99 321	102 144	1 531	(99 388)	-	-	103 608
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	32 561	296	-	(32 561)	-	-	296
	За 2024 г.	33 602	32 540	-	(33 581)	-	-	32 561
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	349	418	-	(496)	-	-	271
	За 2024 г.	5 105	-	-	(4 576)	-	-	349
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 915	-	-	(1 751)	-	-	164
	За 2024 г.	-	1 915	-	-	-	-	1 915
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
	За 2024 г.	64 567	-	-	(63 567)	-	-	1 000
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 120	2 996	-	(788)	-	-	4 328
	За 2024 г.	550	1 570	-	-	-	-	2 120
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 783	4 756	-	-	-	-	14 539
	За 2024 г.	1 766	8 017	-	-	-	-	9 783
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному	За 2025 г.	4 802	-	-	(566)	-	-	4 236

страхованию и обеспечению	3а 2024 г.	3 715	5 047	-	(3 960)	-	-	4 802
	3а 2025 г.	5 669	1 293	-	-	-	-	6 962
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2024 г.	8 161	-	-	(2 492)	-	-	5 669
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2024 г.	216 786	151 234	1 531	(207 744)	-	X	161 807
	3а 2025 г.	161 807	62 351	338	(140 546)	-	X	83 950

6.2. Оценочные обязательства

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	768	11 743	12 012	-	499
	3а 2024 г.	625	9 570	9 428	-	768
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	768	11 743	12 012	-	499
	3а 2024 г.	625	9 570	9 428	-	768

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	877 522	979 272
Затраты на оплату труда	154 581	106 370
Отчисления на социальные нужды	51 535	31 961
Амортизация	6 322	6 640
Прочие затраты	144 321	9 959
Итого по элементам	1 234 280	1 144 202
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(13 537)	(9 905)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 220 743	1 134 297

8. Налог на прибыль

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением и ведется автоматизировано на основании регистров налогового учета. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 3 602 тыс. руб. (налоговая база 14 409 тыс. руб.*25%). Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета и отчетности составила 7 696 тыс. руб. (строка 2300 отчета о финансовых результатах).

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	7 696
	Стр. 2300	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 228
	Стр 1180	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	825
	Стр. 1420	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 221
	Стр. 1180	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 106
	Стр. 1420	
Е	Постоянная разница за период	8 924

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	403
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	115
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-288
4	Текущий налог на прибыль Стр. 2411	-3 602
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-3 890
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-1 924
7	Постоянный налоговый доход (5) - (6)	- 2231
8	Чистая прибыль Стр. 2400 (А) + (5)	3 806

9. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

9.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.	доля, %
1	Доходы от реализации за 2025 год, в т. ч.	1 237 363	100%
2	Мука (продукция)	543 656	43%
3	Зерно (товар)	457 972	37%
4	Услуги по сушке, подработке, отгрузке, хранению зерна, розничный товарооборот	235 735	20%
5	Себестоимость продаж	1 148 172	100%
6	Мука (продукция)	518 780	45%
7	Зерно (товар)	386 176	33%

8	Услуги по сушке, подработке, отгрузке, хранению зерна, розничный товарооборот	243 216	22%
9	Коммерческие расходы	9 663	
10	Управленческие расходы	62 908	

9.2. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 524 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- реализация внеоборотных активов – 39 тыс. руб.;
- реализация иного имущества – 88 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила - 9 448 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- % к уплате 26 тыс. руб.;
- расходы, не принимаемые для целей налогообложения (материальная помощь, расходы медпункта, спонсорская помощь, премии за счет прибыли, отчисления профсоюзу и др.) – 7 541 тыс. руб.
- штрафы, пени и неустойки к уплате по хозяйственным договорам – 487 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 998 тыс. руб.
- прочие расходы – 396 тыс. руб.

10. Специальные пояснения.

10.1. Информация о связанных сторонах

10.1.1. Бенефициарным владельцем Общества является Рожков Юрий Михайлович, 100% доли в уставном капитале.

10.1.2. В 2025 году выплачены дивиденды в сумме – 1 508 594,0 руб. (решения единственного участника Общества № 35 от 22 января 2025 г., № 36 от 15 апреля 2025 г.).

10.1.3. В соответствии с решением единственного участника Общества № 1 от 15.06.2011 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Рожковым Юрием Михайловичем (решение о продлении полномочий № 17 от 11.06.2021 г. сроком на 5 лет).

За 2025 год выплата генеральному директору (заработная плата) составила – 3 441,0 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами в 2025 году.

10. 2. Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит генерального директора.

Вид вознаграждения	За 2025 год тыс. рублей	За 2024 год тыс. рублей
Краткосрочные, в том числе:		
Зарботная плата Генерального директора	3 441	1 878
Страховые взносы	958	772

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

10.3. Информация об объектах учета аренды

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 "Кредиторская задолженность". Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

10.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

10.5. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.



Генеральный директор ООО «Ишимский комбинат хлебопродуктов»

16 марта 2026 г.

МП

Ю. М. Рожков