ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

					Коды
		Форма по ОКУД			
		Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация:	Акционерное общество Комбинат хлебопродуктов «Злак»	по ОКПО			
Единица измерения	в тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Содержание **стр.**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 5
2. ОСНОВА ПРЕДСТВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 7

2.1 Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности 9
2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах 10
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 10
2.4 Нематериальные активы 10
2.5 Основные средства 11
2.6 Финансовые вложения 12
2.7 Расходы будущих периодов 13
2.8 Материально-производственные запасы (МПЗ) 13
2.9 Полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция 13
2.10 Незавершенное производство 14
2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность 14
2.12 Порядок создания резервов 15
2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал 16
2.14 Порядок учета кредитов и займов 16
2.15 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 17
2.16 Обеспечения обязательств платежей выданные и полученные 17
2.17 Порядок формирования доходов 17
2.18 Порядок формирования расходов 18
2.19 Отложенные налоги 19
2.20 Инвентаризация имуществ и обязательств 19
2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете и движении денежных средств 19
2.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 20
2.23 События, произошедшие после отчетной даты 20
2.24 Информация по сегментам 20
2.25 Учет арендных отношений 20
2.26 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 22

ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Наличие и движение нематериальных активов 23
3.2 Капитальные вложения в нематериальные активы 23
4.1 Наличие и движение основных средств 23
4.2 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) 24
5.1 Наличие и движение финансовых вложений 24
6.1 Наличие и движение запасов 25
7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности 25

16

7.2 Просроченная дебиторская задолженность 25
8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) 26
8.2 Оценочные обязательства 27
9. Обеспечение обязательств 27
10. Расходы по обычным видам деятельности 27
11.1 Бюджетные средства 28
11.2 Бюджетные кредиты 28
12. Иная информация 29
12.1 Нематериальные активы 30
12.2 Основные средства 31
12.3 Незавершенные капитальные вложения 32
12.4 Аренда 33
12.5 Финансовые вложения 37
12.6 Прочие внеоборотные активы 38
12.7 Запасы 38
12.8 Дебиторская задолженность 38
12.9 Денежные средства 39
12.10 Прочие оборотные активы 40
12.11 Капитал и резервы 40
12.12 Кредиторская задолженность 40
12.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 40
12.14 Кредиты и займы 42

ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 46

12.15 Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110) 46
12.16 Расходы по обычным видам деятельности 46
12.17 Прочие доходы и расходы 48
12.18 Налог на прибыль 49
12.19 Прибыль на акцию 50
12.20 Формирование ОДДС 50

ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 51
12.21 Информация по прекращаемой деятельности 51
12.22 Аффилированные лица 51
12.23 Связанные стороны 51
12.24 Выплаты основному управленческому персоналу 52
12.25 События, произошедшие после отчетной даты 53
12.26 Налоговое законодательство 53
12.27 Условные факты хозяйственной деятельности 53
12.28 Информация об исправлении ошибок 53
12.29 Прочая информация 54

Введение

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО КХП «Злак» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО КХП «Злак» № 1-УП от 28.12.2024.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Основные сведения

1.1 Полное наименование: Акционерное общество Комбинат хлебопродуктов «Злак»
Сокращенное наименование: АО КХП "Злак"
ИНН/КПП 7440000090/ 450101001
Юридический адрес Общества: 640007, Курганская область, г.Курган, ул.Омская, д.84, офис 21
Фактический адрес Общества: 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5
Почтовый адрес Общества 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5

1.2 Общество зарегистрировано 11 июля 1996г. регистрационный номер № 318.
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1027401923372
ОГРН 1027401923372
Форма собственности: Частная
Общество имеет следующие лицензии:

Тип	№	Вид деятельности / Основное наименование продукции / Наименование СРО	Дата начала действия	Кем выдана	Дата окончания
лицензия	Л020-00113-74/00095977	Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов 1-4 классов опасности	29.04.2016	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	бессрочно
лицензия	ЛО-41-01024-74/00335369	Лицензия на осуществление медицинской деятельности	24.10.2019	Министерство здравоохранения Челябинской области	бессрочно
лицензия	ЛО57-00109-74/00519674 (временный №ВП-56-002543)	Лицензия на осуществление деятельности: эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	20.11.2008	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	бессрочно
лицензия	Л030-00114-77/00072603 (№ 176464, присвоенный до 01.03.2022)	Лицензия на оказание услуг связи для целей эфирного вещания	28.08.2019	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ	30.01.2028
лицензия	Л022-00112-45/00448015 (АН-45-000442)	Лицензия года на осуществление деятельности по перевозка пассажиров и иных лиц автобусами «Перевозка автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд»	25.07.2019	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	бессрочно
лицензия	ЧЕЛ 03022 ВЭ	Лицензия на право пользования недрами	07.02.2020	Департамент по недропользованию по Уральскому федеральному округу	01.01.2030

1.3 Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 9 685 300 (Девять миллионов шестьсот восемьдесят пять тысяч триста) рублей и разделен на акции следующих категорий, размещенных среди акционеров:

- обыкновенные именные акции – 96 208 штук;
- привилегированные именные акции – 645 штук.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 уставный капитал оплачен полностью.
Акции одинаковой номинальной стоимости. Номинальная стоимость одной акции 100

(Сто) рублей.

Информация о реестродержателе:

Реестродержателем в отчетном году являлось АО ВТБ Регистратор, действующее на основании лицензии на осуществлении деятельности по ведению реестра №045-13970-000001, выданной 21.02.2008 Федеральной службой по финансовым рынкам.

Местонахождение реестродержателя: улица Худякова, д. 12 корп. А, город Челябинск, Челябинская область, 454048.

1.4 . Информация о бенефициарных владельцах:

1. Филиппов Артем Валерьевич – доля участия в УК – 46,7864 %
2. Филиппов Максим Валерьевич - доля участия в УК – 46,7864 %

1.5 В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования Общества созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Президент.

Совет директоров избран «17» июня 2025 года в составе:

Филиппов Максим Валерьевич	Вице-президент
Коломиец Александр Алексеевич	Начальник службы продаж и маркетинга
Горностаева Марина Николаевна	Начальник экономического отдела
Ксенжик Сергей Валентинович	Коммерческий директор
Решетникова Екатерина Владимировна	Начальник отдела продвижения

Председатель совета директоров - Филиппов Максим Валерьевич,
секретарь совета директоров - Горностаева Марина Николаевна.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется Президентом.

Управление текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществляли:

- Филиппова Вероника Альбертовна - Президент Общества с 10.06.2019г.
- Филиппов Артем Валерьевич - Генеральный директор Общества (Приказ о назначении на должность № 70 от 12.04.2013г.), действующий на основании доверенностей № 74 АА 5339420 от 09.04.2021.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
282 чел.	254 чел.	233 чел.

1.6 Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "ВИЛАНА", ОГРН 1087451015783, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606064658 **ОГРН:** 1097799010870.

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

Зависимые организации представлены в таблице.

№ п /п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
1	ООО «Верхнеуфалейская торговая база»	Учредитель 100% АО КХП «Злак»
2	ИП Филиппов М.В.	Акционер АО КХП «Злак»
3	ООО «Услада»	Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В.
4	ООО «ФМ-Логистик»	Директор Филиппова Вероника Альбертовна
5	ООО СК «Максистрой»	Учредитель 66,67% Филиппов М.В.
6	ОАО «Злак-Маркет»	Акционеры Филиппов А.В., Филиппов М.В.
7	ООО «Вета»	Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В.
8	ООО «Экструзия»	Учредитель 100% АО КХП «Злак»

ООО «Экструзия» и ООО «Верхнеуфалейская торговая база» являются для АО КХП «Злак» дочерними организациями.

1.8 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

- 10.61.2 «производство муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей и теста для выпечки»;
- производство готовых кормов для животных;
- хранение и складирование зерна;
- другие виды деятельности.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.9 Филиалы и представительства

Общество имеет обособленное структурное подразделение, зарегистрированное 22.04.2019г. по месту нахождения 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом АО КХП «Злак» № 1-УП от 28.12.2024.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование регистров налогового и бухгалтерского учета осуществляется с применением программных продуктов: 1С: Предприятие 8.3 УПП.

Бухгалтерская отчетность формируется по формам, предусмотренным в программе 1С. Пустые строки в формах отчетности отражаются при условии невозможности их удаления в программе 1С и (или), если Общество считает необходимым довести до пользователей

бухгалтерской отчетности информацию об отсутствующих статьях учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество ведет учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н.

Изменения и дополнения Учётной политики на 2025 год приняты с учётом вступления в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", вступления в силу с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация",

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н (редакция от 07.02.2020):

-допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

-допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

-допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

-допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Нормы учетной политики применяются последовательно, начиная с 1 января 2016 года.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Ранее были внесены дополнения в учетную политику Общества на 2023 -2024 год:

- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Минфина России от 15.11.2019 № 180н
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ", утвержденного Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ", утвержденного Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Минфина России от 16.04.2021 N 62н.
- причина изменения - в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Хранение документов

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Главный бухгалтер обеспечивает сохранность учетных документов в соответствии с действующим законодательством – основание (ФЗ № 402-ФЗ, ФСБУ 27/2021).

В 2025 году внесены изменения в учетную политику Общества на 2025 год (утв. Приказом № 1-УП от 28.12.2024 г.) в связи с изменениями действующего законодательства:
1. Вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»
Общество с 01.01.2025г. применяет следующие формы годовой бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 раздел 2:
- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с 01.01.2025г. применяет следующие формы промежуточной бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 раздел 2:
- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется по окончании квартала, полугодия и 9 месяцев.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, отчёта об изменениях капитала или отчёта о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных ФСБУ 4/2023) на 10% и более.
(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Инвентаризация имущества, обязательств, запасов проводится согласно нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025г. Основание: Пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 №4н.

2.1 Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

Учет нематериальных активов ведется согласно ФСБУ 14/2022«Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

22

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), как общество, не выступающее в качестве подрядчиков либо субподрядчиков в договорах строительного подряда.

В 2025 году была оказана государственная помощь и субсидии для возмещения части затрат, связанных с компенсацией отопления и финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению травматизма и на возмещение части затрат, связанных с транспортировкой продукции.

В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году организация не имела.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	78,2267 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	92.0938 за 1 Евро

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4 Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ (14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при

приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с ФСБУ (14/2022), амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Актив относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то такой актив не признается объектом НМА и учитывается на забалансовом счете 10.11

2.5 Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, строения, помещения, производственное оборудование, компьютерное и прочее офисное оборудование, автомобили (легковые и грузовые) и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, а также объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражены в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

26

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

2.7 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.8 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: сырье и материалы, предназначенные для производства продукции, работ и услуг, перепродажи, объекты незавершенного производства.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Отпуск материалов в производство осуществляется по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материалам, используемым при производстве готовой продукции, создается на 31.12.2025 г. и отражается на счете 14 . Данный резерв формируется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.9 Полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

В составе готовой продукции отражена законченная производством продукция. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по приходу и расходу ведется по фактической производственной себестоимости. В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции резерв под снижение стоимости не создается.

2.10 Незавершенное производство

Незавершенное основное производство по готовой продукции составляет 58,0 тыс. рублей и относится к услугам аренды, не предъявленные покупателю.

В конце текущего месяца суммы прямых фактических расходов вспомогательных цехов, включающих в себя:

- амортизация ОС и НМА, используемых на вспомогательных производствах;
- расходы на оплату труда рабочих и руководителей вспомогательных производств;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда рабочих и руководителей вспомогательных производств;
- материальные расходы вспомогательных производств;
- прочие прямые производственные расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств

распределяются на основании отчётов о выполненных работах между видами деятельности основного производства, а также между управленческими подразделениями и обслуживающими производствами и хозяйствами пропорционально доле услуг, потребленных подразделениями в общем объеме услуг, оказанных вспомогательными цехами, и списываются в дебет соответствующих счетов затрат:

20 «Основное производство»
25 «Общепроизводственные расходы»
26 «Общехозяйственные расходы»
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
44 «Расходы на продажу».

2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;

21

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12 Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков),
- резерв под обесценение материально-производственных запасов

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. Оценочные обязательства отражаются в балансе по строкам 1430, 1540.

2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества, и составляет на 31.12.2024 и 31.12.2025 - 9 685 300 руб.

Добавочный капитал образован в 1996 г. в результате переоценки первоначальной стоимости основных средств. По состоянию на 31.12.2024 добавочный капитал составляет 198 938 тыс. руб (Сто девяносто восемь миллионов девятьсот тридцать восемь тысяч) руб., на 31.12.2025 – 241 515 (Двести сорок один миллион пятьсот пятнадцать тысяч) руб.

Резервный капитал составляет 601 тыс.руб.

2.14 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных вне оборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива. Данный порядок основан на требовании рациональности ведения бухгалтерского учета.

2.15 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.16 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17 Порядок формирования доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.18 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по методу «директ-хостинг» ежемесячно и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу»,списываются ежемесячно и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3

2.19 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.20 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2023 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций

в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество по состоянию на 31.12.2025 года не имеет фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

2.23 События, произошедшие после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчётной даты, повлиявшие на отчётность за 2025 год, у Общества отсутствуют.

2.24 Информация по сегментам

Информация по сегментам не ведется в учете и соответственно не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»).

2.25 Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н),

Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Под данной стоимостью понимается размер арендных платежей, которые прописаны и зафиксированы в договоре, но которые будут получены в будущем. Такую стоимость рассчитывают с использованием процентной ставки, с помощью которой величина будущих арендных платежей «приводится» к их конкретной стоимости, существующей на дату заключения арендного договора.

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

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, принимается отдельно и 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, принимается отдельно и 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

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 операционной аренде срок полезного использования арендованного имущества значительно превосходит и не сопоставим со сроком действия арендного договора; на дату заключения договора величина арендных платежей существенно меньше рыночной стоимости арендуемого имущества; экономические выгоды и риски, обусловленные собственностью на предмет аренды, несет арендодатель; предметом аренды выступает непотребляемое имущество (имущество, которое со временем не теряет своих потребительских свойств и полезных качеств и назначение его со временем также не изменяется).

Аренда признается финансовой (неоперационной), если арендный договор в будущем предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды; арендатор вправе выкупить арендуемое имущество по цене ниже рыночной; срок аренды сопоставим со сроком полезного использования арендуемого имущества; на дату заключения арендного договора стоимость арендных платежей сопоставима с рыночной стоимостью предмета аренды; возможность использовать предмет аренды имеется только у арендатора; арендатор вправе продлить срок действия договора аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

переход к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

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

2.26. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценен нная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	668	(369)	-	-	-	(196)	-	-	-	-	-	668	(565)
	За 2024 г.	668	(173)	-	-	-	(196)	-	-	-	-	-	668	(369)

3.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	130	-	229	-	-	-	359	-
	За 2024 г.	100	-	65	-	(35)	-	130	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценен нная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	785 486	(381 105)	30 275	(11 617)	8 812	(56 109)	-	42 577	-	-	-
	За 2024 г.	672 349	(343 703)	79 692	(7 218)	3 298	(40 700)	-	37 117	-	-	-

4.2. 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	За 2025 г.	20 646	-	49 189	-	(805)	(30 392)	38 638	-
	За 2024 г.	31 890	-	137 259	-	(906)	(147 597)	20 646	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	12 639	-	21 545	-	(10)	(1 750)	32 425	-
	За 2024 г.	11 176	-	1 463	-	-	-	12 639	-

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 (включая 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 2025 г.	251 767	-	-	10	-	-	-	-	251 757	-
	За 2024 г.	251 871	-	-	104	-	-	-	-	251 767	-
Итого	За 2025 г.	251 767	-	-	10	-	-	-	-	251 757	-
	За 2024 г.	251 871	-	-	104	-	-	-	-	251 767	-

38

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	457 111	(738)	10 852 316	(10 784 315)	-	178	X	X	524 490	(917)
	За 2024 г.	384 267	(815)	10 131 727	(10 058 884)	-	(77)	X	X	456 505	(738)

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	
				поступило		списано		переклассифи-цировано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановле-ние резерва		по условиям договора	резерв по сомнительн долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	588 619	(10 936)	245 478	-	189 528	(852)	(2 912)	-	643 717	(8
	За 2024 г.	435 931	(11 157)	290 833	-	(137 753)	(392)	(221)	-	588 619	(10
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	494 035	(10 776)	162 973	-	(94 492)	(697)	(2 893)	-	561 819	(7
	За 2024 г.	360 868	(10 994)	217 691	-	84 321	(203)	(221)	-	494 035	(10
авансы выданные	За 2025 г.	55 189	(163)	76 997	-	(61 633)	(132)	(22)	-	70 421	(
	За 2024 г.	37 327	(163)	67 880	-	(49 882)	(136)	-	-	55 189	(
прочая	За 2025 г.	39 395	-	5 508	-	(33 403)	(23)	-	-	11 477	
	За 2024 г.	37 736	-	5 260	-	(3 549)	(52)	-	-	39 395	
Итого	За 2025 г.	588 619	(10 936)	245 478	-	189 528	(852)	(2 912)	X	643 717	(8
	За 2024 г.	435 931	(11 157)	290 833	-	(137 753)	(392)	(221)	X	588 619	(10

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по	балансовая

	договора				условиям договора	стоимость
Всего	8 024	-	10 936	-	11 156	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	7 880	-	10 793	-	10 994	-
прочая	144	-	143	-	163	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифи-цировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	231 585	82 822	-	(107 908)	-	-	206 499
	За 2024 г.	212 552	95 121	-	(76 088)	-	-	231 585
кредиты	За 2025 г.	104 955	82 822	-	(58 594)	-	-	129 183
	За 2024 г.	87 961	60 540	-	(43 546)	-	-	104 955
займы	За 2025 г.	74 979	-	-	(12 313)	-	-	62 666
	За 2024 г.	107 521	-	-	(32 542)	-	-	74 979
прочая	За 2025 г.	51 651	-	-	(37 001)	-	-	14 650
	За 2024 г.	17 070	34 581	-	-	-	-	51 651
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	834 821	964 257	92 027	(893 731)	(129)	-	997 245
	За 2024 г.	650 093	925 764	43 157	(784 068)	(125)	-	834 821
расчеты с поставщикам и и подрядчикам и	За 2025 г.	240 161	248 372	81	(170 591)	(45)	-	317 978
	За 2024 г.	125 606	175 540	21	(60 916)	(90)	-	240 161
авансы полученные	За 2025 г.	24 715	7 351	-	(21 852)	(84)	-	10 130
	За 2024 г.	9 481	18 254	-	(2 985)	(35)	-	24 715
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	12 291	2 646	-	(3 027)	-	-	11 910
	За 2024 г.	17 072	2 473	-	(7 254)	-	-	12 291
кредиты	За 2025 г.	482 338	694 815	78 281	(672 493)	-	-	582 941
	За 2024 г.	425 193	725 402	29 367	(697 624)	-	-	482 338
займы	За 2025 г.	55 019	-	13 664	(28 353)	-	-	40 330

	За 2024 г.	56 539	-	13 769	(15 289)	-	-	55 019
прочая	За 2025 г.	20 297	13 745	-	(86)	-	-	33 956
	За 2024 г.	16 201	4 096	-	-	-	-	20 297
Итого	За 2025 г.	1 066 406	1 047 079	92 027	(1 001 639)	(129)	X	1 203 744
	За 2024 г.	862 645	1 020 885	43 157	(860 156)	(125)	X	1 066 406

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 136	27 450	(22 562)	-	15 025
	За 2024 г.	8 347	19 077	(17 287)	-	10 136
в том числе: Резервы на оплату труда	За 2025 г.	10 136	27 450	(22 562)	-	15 025
	За 2024 г.	8 347	19 077	(17 287)	-	10 136

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	662 939	690 337	1 062 577

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 674 837	1 591 019
Затраты на оплату труда	227 686	180 136
Отчисления на социальные нужды	72 418	56 543
Амортизация	61 702	47 676
Прочие затраты	493 236	468 805

Итого по элементам	2 529 879	2 344 179
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 183)	(3 608)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 526 696	2 340 571

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	1037	567
на финансирование текущих расходов	1037	567

11.2. Бюджетные кредиты

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

12.Иная информация

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние АО КХП «Злак» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (в таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о финансовых результатах (Ф2))

Виды финансовых показателей	31.12.2025	31.12.2024
1. Оценка финансовой устойчивости		
1.1.Коэффициент концентрации собственного капитала =Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	0,42	0,42
1.2.Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	2,40	2,36
1.3.Коэффициент маневренности собственного капитала= Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	1,37	0,02
1.4.Коэффициент концентрации заемного капитала =Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,38	0,57
1.5.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств =Заемный капитал / Собственный капитал	0,92	1,36
2. Оценка ликвидности		
2.1.Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	204 491	225124
2.2.Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	0,25	0,26
2.3. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	1,20	1,26
2.4.Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0,68	0,66
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,027	0,035
2.6.Доля оборотных средств в активах =Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,57	0,56
2.7.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы	0,17	0,56
2.8.Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,43	0,43
2.9.Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы (стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1210	0,048	0,05
3. Оценка рентабельности		
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	43 153	133 334
3.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,10	0,05
3.3. Рентабельность основной деятельности =Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)	0,47	0,07
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,02	0,07
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль /Собственный капитал.	0,048	0,17
3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль	20,60	6,02
4. Оценка имущественного положения		
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	2 130 665	1 896 187

4

Виды финансовых показателей	31.12.2025	31.12.2024
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,28	0,25
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,50	0,49
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,04	0,22
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,02	0,025
5. Оценка деловой активности		
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	9894,43	10448,57
5.2. Фондоотдача =Выручка от продаж / Стоимость основных средств	4,6	5,52
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	4,39	4,60
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	82,0	78,26
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	3,76	4,071
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	95,75	88,43
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	66,96	57,41
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	177,75	166,69
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	110,79	109,28
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской заложенности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,227	0,217
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал 2110/1300	3,14	3,30
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1,30	1,39

Выводы по результатам анализа

Анализ показывает, что финансовое состояние АО КХП ЗЛАК в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

12.1 Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. по строке 1110 в сумме 462 тыс. руб., в сумме 429 тыс. руб. на 31.12.2024г и в сумме 595 тыс. руб.- за минусом амортизации .

Общество в 2025 году не осуществляло научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице 3.1.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов.

В 2025 году организация не получала нематериальные активы и результаты НИОКР.

12.2 Основные средства

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств на 31.12.2025 г. составляет 436 888 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляет 404 381 тыс. рублей, в том числе:

	Остаточная стоимость на 31.12.2025 (тыс. руб)	Остаточная стоимость на 31.12.2024 (тыс.руб)
Амортизируемые основные средства	397 328	364 821
Неамортизируемые основные средства (земельные участки)	39 560	39 560

Расшифровка показателей по видам основных средств приведена в строке 1150 баланса.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в таблице 4.1.

Земельные участки, на которых расположены складские площади Общества, находятся в собственности Общества.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату нет.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составляет 2 022 тыс. рублей, на 31.12.2024 - 3580 тыс. руб. Доля выручки услуг аренды незначительна, составляет 3,5% и не является существенной.

Общество в 2025 году передало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам на сумму 298 894 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года проведена проверка на обесценение основных средств. Обесценения основных средств в отчетном периоде не было выявлено. (Акт № 1 от 30.11.2025 г.).
По состоянию на 31.12.2025 года проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств. Несоответствия условиям использования в отчетном периоде не выявлено. (Акт № 1 от 30.11.2025 г.)

Дополнительная информация представлена в таблице 4.1.

12.3 Незавершенные капитальные вложения:

Незавершенное капитальное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств на начало года – 28 859 тыс. руб., на конец – 66 636 тыс. руб. Увеличение стоимости незавершенных капитальных вложений связано с приобретением основных средств в 2025 г.

Выбытия капитальных вложений за отчетный период, обесценения и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, не было.
Суммы авансов, предварительной оплаты, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, составили: на 31.12.2024 – 47 646 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 103 006 тыс. руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами не было.
В 2022 году создан и числится резерв, связанный с обесценением капитальных вложений, в сумме 4 426 690,82 руб. по следующим объектам капитальных вложений:

Объект	Ст-ть балансовая	кадастровый номер	площадь (кв.м)	Стоимость по договору залога	разница в стоимости	Резерв на ОС
СТРОЙ/126 Склад пищекомбината	271 675,82					
СТРОЙ/149 Административное здание (цех экструзии)	3 290 161,94	74:21:0301002:51	344,1	2 167 860,00	-1 122 301,94	**1 122 301,94**
СТРОЙ/150 Здание компрессорной (цех экструзии)	177 363,54	74:21:0301002:50	58,1	174 300,00	-3 063,54	**3 063,54**
СТРОЙ/151 Здание трансформаторной подстанции (цех экструзии)	222 687,77	74:21:0301002:48	58,4	175 200,00	-47 487,77	**47 487,77**
СТРОЙ/154 Производственная площадка (цех экструзии)	1 050 011,92					**1 050 011,92**
СТРОЙ/78 Склад 10	2 076 414,30					**2 076 414,30**
ОС/19 Вспомогательное здание Г6 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	127 411,35					**127 411,35**
ОС/20 Здание гаража Г5 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	613 407,40	74:21:0301002:52	550,2	1 650 600,00	1 037 192,60	
ОС/22 Здание материального склада Г4 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	855 354,54	74:21:0301002:47	411,4	1 234 200,00	378 845,26	
ОС/24 Здание водопроцедурной с подвалом Г2 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	717 925,73	74:21:0301002:54	282	846 000,00	128 074,27	

Информация об обесценении капитальных вложений, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217, в 2024 г не выявлена (Акт № 1 от 30.11.2025 г.). Признаки обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, не выявлены.

Дополнительная информация представлена в таблице 4.2.

12.4 Аренда

Общество арендует объекты, которые отражает на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре. Вид аренды операционный.

Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (ФСБУ25/2018).

Арендованные основные средства, отраженные на забалансовом счете 001, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 (изменений в течение 2025 года не было):

Наименование	Кол-во	Договор, дата	Стоимость имущества	Срок аренды
Прогресс ООО				
Товарный знак "Увелка"	1	1028 от 07.08.23	32 215,00	С пролонгацией
ИП Дмитренко				
Аренда офиса Курган	1	108 от 01.03.2019	6250,00	11 мес , с пролонгацией
ЭКСТРУЗИЯ ООО				
Аренда погрузчика	1	430	620 000,00	11 мес, с пролонгацией

Суммы арендной платы являются несущественными, не влияют существенно на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Организация сдает в аренду основные средства и оборудование, что отражается на забалансовом счете 011. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (ФСБУ25/2018). Доля услуг аренды незначительна и составляет 3,1% от общей величины выручки. Затраты по улучшению предметов аренды в 2025 г. отсутствуют.

Основные средства, сданные в аренду (по состоянию на 31.12.2025)

Контрагент и ОС, сданные в аренду	Сумма	Договор, дата	срок
Злак-Инвест ООО	**1 701 000,00**		
Нория (просоцех -силкорпус п 3) (5046-1)	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория (просоцех -силкорпус п 3) (5046-2)	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Силкорпус (3023)	1 690 000,000	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Прогресс ООО	**238 951,31**		
Склад готовой продукции	219 934,08	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Склад ОГП5-А	19 017,23	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Услада ООО	**36 000,00**		
Столовая №1	36 000,00	462	
ЭКСТРУЗИЯ ООО	**45 591,87**		
Маркировочный принтер "ЭКСТ - ДАТА 3М ПЛЮС" (я4093)	5 072,03	632	
Машина ТФ 3-Паллетная (я4092)	5 072,03	632	
Машина фасовочная Д-03 (серия 138) ТК	5 072,03	632	

Контрагент и ОС, сданные в аренду	Сумма	Договор, дата	срок
138.00.000-(01) (я4094)			
Офисное помещение	5 015,60	632	
Поломоечная машина 533-101 BD45/40 C KARCHER (я4095)	5 072,03	632	
Пылесос промышленный SCOTECO PLANET 130 2F (я4096)	5 072,03	632	
Стеллажи (я4098)	5 072,04	632	
Транспортер ленточный L = 21500 мм С частотным преобразователем (я4097)	5 072,04	632	
Фасовочный автомат модели 1110 М1 СП14-1э (я4099)	5 072,04	632	
Итого	**2 021 543,18**		

Основные средства, сданные в аренду (по состоянию на 31.12.2024)

Контрагент и ОС, сданные в аренду	Сумма	Договор, дата	Срок погашения
Злак-Инвест ООО	**2 731 096,06**		
Подъемник №5	33 000,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Здание соб-2	33 000,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносушилка от-32	22 000,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория (просоцех -силкорпус n 3) (5046-1)	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория (просоцех -силкорпус n 3) (5046-2)	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория у16-1-20\1 (5045-1)	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Сепаратор а-1 бис-100	5 500,00	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Силкорпус (3023)	1690000,000	1070 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносклад № 2;3 (3-х секц.)	223 752,00	196 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносклад № 4;5 (2-х секц.)	223 752,00	196 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Нория №12	0,01	196 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Подъемник №12	0,01	196 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносклад № 11;12 (2-х секц.)	223 752,00	652 от 18.04.2023	17.03.2024 с пролонгацией
Зерносклад № 6 (1 секц.)	74 584,00	652 от 18.04.2023	17.03.2024 с пролонгацией
Подъемник №7	0,01	652 от 18.04.2023	17.03.2024 с пролонгацией
Зерносклад № 15 (3-х секц.)	92 628,00	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Зерносклад № 16	92 628,00	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Тележка УТР-500 (5015-1)	0,01	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Транспортер стационарный (5043-1)	0,01	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Транспортер стационарный (5043-2)	0,01	531 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Прогресс ООО	**641 471,33**		
Здание зерносклад № 1 (3-х секц.)	111876,00	651 от 18.04.2023	17.02.2024 с пролонгацией
Напольный склад №18	94 212,00	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Напольный склад №19	94 212,00	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Склад напольный №17 инв.919008-1	102 220,02	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Склад готовой продукции	219 934,08	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией

4

Контрагент и ОС, сданные в аренду	Сумма	Договор, дата	Срок погашения
Склад ОГП5-А	19 017,23	144 от 01.12.2022	31.10.2023 с пролонгацией
Ресурс ООО	**38 294,48**		
Склад напольный "Северный"	38 294,48	535 от 01.08.2015	11 месяцев с пролонгацией
Урал-Злак Профилакторий ООО	**87 974,00**		
Аренда автомобиля лада гранта	87 974,00	933/2024 от 09.07.2024 г.	11 месяцев с пролонгацией
Услада ООО	**36 000,00**		
Столовая №1	36 000,00	462	
ЭКСТРУЗИЯ ООО	**45 591,87**		
Маркировочный принтер "ЭКСТ - ДАТА 3М ПЛЮС" (я4093)	5 072,03	632	
Машина ТФ 3-Паллетная (я4092)	5 072,03	632	
Машина фасовочная Д-03 (серия 138) ТК 138.00.000-(01) (я4094)	5 072,03	632	
Офисное помещение	5 015,60	632	
Поломоечная машина 533-101 BD45/40 C KARCHER (я4095)	5 072,03	632	
Пылесос промышленный SCOTECO PLANET 130 2F (я4096)	5 072,03	632	
Стеллажи (я4098)	5 072,04	632	
Транспортер ленточный L = 21500 мм С частотным преобразователем (я4097)	5 072,04	632	
Фасовочный автомат модели 1110 М1 СП14-1э (я4099)	5 072,04	632	
Итого	**3 580 427,74**		

Лизинг

В составе прочих оборотных активов (строка 1260) Общества значится следующие ППА (права пользования активом) по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Бухгалтерская стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.2025год	Срок действия договора, ДО
Автомобиль HAVAL JOLION г.н. Е346НН45	1 866 666,67	61 585,56	1 805 081,11	31.10.2026
Полуприцеп ТОНАР 9888 г.н. АО355745	3 541 666,66	455 888,94	3 085 777,72	09.08.2026
Полуприцеп ТОНАР 9888 г.н. АО371345	3 183 333,33	382 604,11	2 800 729,22	27.09.2026
Сепаратор MCS 150/200 (секция А)	1 378 371,90	365 797,98	1 012 573,92	30.10.2026
Тарар MVT -150 (аспирационный канал)	1 179 273,73	316 489,20	862 784,53	30.10.2026
Триерный блок MTTR с конролем 16 т/ч	3 032 418,18	800 973,16	2 231 445,02	30.10.2026
Тягач седельный SHACMAN SX4188YY381 VIN LZGJD3X16PX048460 (г.н. А966НЕ45)	8 500 000,00	1 949 593,24	6 550 406,76	20.06.2026
Тягач седельный SHACMAN SX4188YY381 VIN LZGJD3X16PX048461 г.н. М432НЕ45	8 500 000,00	1 949 593,24	6 550 406,76	20.06.2026
ИТОГО			**24 899 205,04**	

В составе прочих оборотных активов (строка 1260) Общества значится следующие ППА (права пользования активом) по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	Договор	Бухгалтерская стоимость	Выкупная стоимость	Проценты	Начисление процентов	Срок лизинга
АвтомобильCHERRY TIGGO7, – 2 шт	260036-24 и 260036-25 от 31.07.2023 ЧелИндЛизинг	17 000 000,00	23 392 494,00	1 246 872,5	банковский	05.04.24-20.02.25
Автомобиль	294946-24 от	3 582 500,00	4 838 013,66	449 178,05	банковский	05.07.24-

Наименование	Договор	Бухгалтерская стоимость	Выкупная стоимость	Проценты	Начисление процентов	Срок лизинга
CHERRY TIGGO8. – 1 шт	27.06.2024 ЧелИндЛизинг					02.06.25

Переменные платежи договорами лизинга не предусмотрены. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, отсутствуют. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям), отсутствуют. Другие существенные условия договоров аренды, влияющие на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, отсутствуют.

В строке 1160 отражены показатели длительной финансовой аренды по состоянию на 31.12.2024г.:

Наименование	Сальдо на 31.12.2024
Глинкин Михаил Николаевич	200 416,45
договор аренды транспортного средства 1101/2024	
Жиденков Роман Николаевич	2 580 000,00
Договор аренды	
ОКОЛОВИЧ ВИКТОР НИКОЛАЕВИЧ	600 000,00
договор аренды	
Шендяпин Иван Николаевич	181 855,56
Договор аренды транспортного средства 1067/2024	
Итого	3 562 272,01

В строке 1160 отражены показатели длительной финансовой аренды по состоянию на 31.12.2025г.:

Наименование	Сальдо на 31.12.2025
Ананьев Владимир Леонидович	487 317,40
Договор аренды № 1145/2025 от 23.01.2025г.	
Блинов Дмитрий Андреевич	345 327,18
Договор аренды № 1233/2025 от 27.06.2025г.	
Глинкин Михаил Николаевич	121 972,48
договор аренды транспортного средства 1101/2024	
Жиденков Роман Николаевич	2 464 000,00
Договор аренды № 928/2024 от 17.05.2024г.	
Ильин Виталий Александрович	2 439 305,30
Договор аренды 988/2024	
Ушаков Андрей Витальевич	175 022,14
Договор аренды № 1223/2025 от 17.06.2025г.	
Шендяпин Иван Николаевич	32 783,33
Договор аренды транспортного средства 1067/2024	
	6 065 727,83

В 2025 году отсутствовали доходные вложения.

Дополнительная информация представлена в таблице 4.1.

12.5 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях отражена в балансе по строке 1170. Информация об остаточной стоимости финансовых вложений приведена таблицах 5.1 и 5.2

2024 год

Наименование	Сальдо на 31.12.2024 по данным Общества	Вклад в уставный капитал согласно выписке ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2024 г.	Классификация затрат
ООО «Верхнеуфалейская торговая база», ИНН 7402006164	141 220,21	141 220,21	Вклад в уставный капитал
ООО «Злак-Сервис», ИНН 7440001512	10 000,00	10 000,00	Вклад в уставный капитал
АО « Регистраторсоке общество «Статус» (КАМАЗ) ИНН 7707179242	1 950,00	Держатель реестра акционеров: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕГИСТРАТОР "ГАРАНТ"	Вклад в уставный капитал
ООО «Коммерсант», ИНН 7440007659	1 985 710,10	1 985 710,10	Вклад в уставный капитал
ООО «Экструзия», ИНН 7424029091	249 618 000,00	249 618 000,00	Вклад в уставный капитал
ООО «Ю-Злак», ИНН 7451046515	10 210,00	10 210,00	Вклад в уставный капитал
ВСЕГО:	**251 767 090,31**	**251 767 090,31**	

2025 год

Наименование	Сальдо на 31.12.2025 по данным Общества	Вклад в уставный капитал согласно выписке ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2025 г.	Классификация затрат
ООО «Верхнеуфалейская торговая база», ИНН 7402006164	141 220,21	141 220,21	Вклад в уставный капитал
ООО «Злак-Сервис», ИНН 7440001512	10 000,00	10 000,00	Вклад в уставный капитал
АО « Регистраторсоке общество «Статус» (КАМАЗ) ИНН 7707179242	1 950,00	Держатель реестра акционеров: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕГИСТРАТОР "ГАРАНТ"	Вклад в уставный капитал
ООО «Коммерсант», ИНН 7440007659	1 985 710,10	1 985 710,10	Вклад в уставный капитал
ООО «Экструзия», ИНН 7424029091	249 618 000,00	249 618 000,00	Вклад в уставный капитал
ООО «Ю-Злак», ИНН 7451046515	10 210,00	0,00	Продажа доли
ВСЕГО:	**251 767 090,31**	**251 756 880,31**	

Финансовых вложений, обремененных залогом, нет.
Ценные бумаги и иные финансовые вложения, кроме продажи, другим организациям или лицам не передавались.
В 2024 и 2025 году отсутствует существенное снижение стоимости финансовых вложений, поэтому Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений *(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)*

51

12.6 Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах отражена в балансе по строке 1190 в сумме 77 858 тыс. руб. (на 31.12.2024) и 37 084 тыс. руб. (на 31.12.2025), включает расходы будущих периодов (счет 97), т.е расходы, связанные с приобретением лицензий, сертификатов соответствия, программного обеспечения без передачи исключительных прав, разработок проектных документаций подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, а также займы сотрудникам на срок свыше 12 месяцев.

Расшифровка строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

Вложения, не введенные в состав амортизируемого имущества (основных средств)	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Разработка проектов зон санитарной охраны, проектной документации, экспертизы промышленной безопасности, проекта округов	623,00	606,00
ППА (лизинг)	31 207,00	73371,00
Расчеты по предоставленным займам	5 454,00	3 881,00
Итого	37 084	77 858,00

12.7 Запасы

Информация о запасах отражена в балансе по строке 1210 «Запасы». Стоимость запасов на 31.12.2024 – 455 767 тыс. руб., на 31.12.2025 – 523 573 тыс. руб.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

При проведении годовой инвентаризации Обществом оценивались запасы на наличие следующих признаков:

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

Информация об остаточной стоимости и движении запасов приведена в таблице 6.1

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2025г., составляют 9 154 тыс. рублей, на 31.12.2024 – 55 026 тыс. рублей.

12.8 Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные на 31.12.2025 дебиторская задолженность сумме 635 509 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 8 024 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 581 106 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 731 573 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 11 477 тыс. рублей.

По строке 1230 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные на 31.12.2024 дебиторская задолженность сумме 577683 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 10 936 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 483 262 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 55 026 тыс. рублей;

5

-прочие расчеты контрагентов в сумме 39 395 тыс. рублей, в том числе счет 58.03-2 401 тыс. руб.

В 2025 году Обществом списана дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, в сумме 2 523 тыс. руб., в том числе:

- за счет резерва по сомнительным долгам – 1 645 тыс. руб.,
- за счет финансового результата – 878 тыс. руб

В 2024 году Обществом списана дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, в сумме 938 тыс. руб., в том числе:

- за счет резерва по сомнительным долгам – 546 тыс. руб.,
- за счет финансового результата – 392 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 024 тыс.руб., на 31.12.2024 года отсутствует.

В состав дебиторской задолженности входят данные, отраженные на следующих счетах бухгалтерского учета 60.02, 62.01, 68.01, 68.04.1, 68.07, 68.10, 69, 73.01, 73.02, 73.02, 76.01, 76.02, 76.05, 79.09,76.06.

Дополнительная информация представлена в таблицах 7.1., 7.2.

12.9 Денежные средства

Информация о денежных средствах отражена в балансе по строке 1250**.** Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов в приложении к бухгалтерской отчётности (Отчёт о движении денежных средств).

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	2	3	4	5
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	27 627	27 585	1946
2	Денежные средства в кассе	54	56	63
3	Денежные средства на валютных счетах	2	2029	5518
Итого		**27 683**	**29 670**	**7 527**

Отчет о движении денежных средств Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Соответствие данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода

(тыс. руб.)

Форма ББ			**Форма ОДДС**		
Показатель	**Сумма на 31.12.2024**	**Сумма на 31.12.2025**	**Показатель**	**Сумма на 31.12.2024**	**Сумма на 31.12.2025**
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»			Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»		
Итого по строке 1250	**29 670**	**27 683**	**Итого по строке 4500**	**29 670**	**27 683**

В отчете о движении денежных средств в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражаются суммы за минусом НДС.

У организации отсутствуют поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024.

12.10 Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах на 31.12.2025 г отражена в балансе по строке 1260 в сумме 25 589 тыс. руб., включает ППА 24 899 тыс. рублей, долгосрочные займы сотрудникам – 690 тыс.рублей.

Информация о прочих оборотных активах на 31.12.2024 г отражена в балансе по строке 1260 в сумме 6 055 тыс. руб., включает расходы 102 тыс. руб. (счет 50.03), ППА 5635 тыс. рублей, долгосрочные займы сотрудникам – 317 тыс. рублей.

12.11 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 составил 9685 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340) на 31.12.2024г. составляет 198 938 тыс., на 31.12.2025 г составляет 241 515 тыс. руб. Резервный капитал на 31.12.2024 г и 31.12.2025 г. составляет 601 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

Дивиденды в 2025 и 2024 гг. не объявлялись и не выплачивались.

12.12 Кредиторская задолженность

По строке 1520 Бухгалтерского баланса показаны следующие данные – кредиторская задолженность на 31.12.2024 в сумме 295 950 тыс. руб. и на 31.12.2025 – 366 142 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность (займы) на 31.12.2024 - 179 934 тыс. руб., на 31.12.2025 - 191 849 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (займы) на 31.12.2024 – 537 357 тыс. руб., на 31.12.2025 – 623 271 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

12.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

- Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков были начислены в 2025 году в сумме 27 450 тыс. руб. и использованы в сумме 22 562 тыс. руб., в 2024 году в сумме 19 076 тыс. руб. и использованы в сумме 17 287 тыс. руб.

Остаток резерва на оплату отпуска по состоянию на 31.12.2024 - 10 136 тыс. руб., на 31.12.2025г. составил 15 025 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – 2026 год.
В 2026 году количество неиспользованных дней отпуска будет уменьшено.

- Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказа Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.
В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2024 году создан резерв в сумме 325 тыс. руб. и списан резерв в сумме 546 тыс. руб.
В 2025 году создан резерв в сумме 1 645 тыс. руб. и списан резерв в сумме 4 557 тыс. руб.
Ожидаемый срок исполнения – 2026 год

По состоянию на 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам составил 8 024 тыс. руб.:

Контрагент	Сальдо на начало периода 31.12.2024		Оборот за период		Сальдо на конец периода на 31.12.2025 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Васильева Екатерина Николаевна ИП		8 400,00	8 400,00			
Верхнеуфалейская торговая база ООО		962 618,13				962 618,13
ИН-ТЕК		567 885,76				567 885,76
Компания Скиф-Карго		13 115,60	13 115,60			
Копейский Хлебокомбинат ООО		575 560,20	575 560,20			
Маркет ООО		349 406,52				349 406,52
МУП КОММ УСЛ				223 894,04		223 894,04
МЭС ЕМУП		3 645 616,35	3 645 616,35			
НИЖНЕОБСКОЕ ТУ РОСРЫБОЛОВСТВА		192 000,00	192 000,00			
ТД СТРЕЛА ООО		325 000,00				325 000,00
Урал-Злак Профилакторий ООО				1 006 413,85		1 006 413,85
Услада ООО		4 174 433,50		414 192,76		4 588 626,26
Челябэнергосбыт		121 838,55	121 838,55			
Итого		10 935 874,61	4 556 530,70	1 644 500,65		8 023 844,56

- По состоянию на 31.12.2025 г. резерв под снижение стоимости ТМЦ составил 917 тыс. руб.

Наименование	Резерв под снижение стоимости ТМЦ
10.04	
Мешок-сумка 5 кг. с прорубной ручкой 38*53 (Селяночка)	842 550,42
Пак_бум_мука СТМ	42 961,04
Этик ш/к 282737 "Мука Особая 2 кг, 6 шт" (69*37)	2 575,78
Ярлык мука пш ВС 5 кг(Селяночка)	28 618,22
Итого	**916 705,46**

По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение стоимости ТМЦ составил 738 тыс. руб.

- По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года резерв, связанный с обесценением капитальных вложений, составил 4 427 тыс. руб.:

Объект	Ст-ть балансовая	кадастровый номер	площадь (кв.м)	Стоимость по договору залога	разница в стоимости	Резерв на ОС
СТРОЙ/126 Склад пищекомбината	271 675,82					
СТРОЙ/149 Административное здание (цех экструзии)	3 290 161,94	74:21:0301002:51	344,1	2 167 860,00	-1 122 301,94	**1 122 301,94**
СТРОЙ/150 Здание компрессорной (цех экструзии)	177 363,54	74:21:0301002:50	58,1	174 300,00	-3 063,54	**3 063,54**
СТРОЙ/151 Здание	222 687,77	74:21:0301002:48	58,4	175 200,00	-47 487,77	**47 487,77**

трансформаторной подстанции (цех экструзии)						
СТРОЙ/154 Производственная площадка (цех экструзии)	1 050 011,92					**1 050 011,92**
СТРОЙ/78 Склад 10	2 076 414,30					**2 076 414,30**
ОС/19 Вспомогательное здание Г6 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	127 411,35					**127 411,35**
ОС/20 Здание гаража Г5 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	613 407,40	74:21:0301002:52	550,2	1 650 600,00	1 037 192,60	
ОС/22 Здание материального склада Г4 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	855 354,54	74:21:0301002:47	411,4	1 234 200,00	378 845,26	
ОС/24 Здание водопроцедурной с подвалом Г2 (3 км от дороги Челябинск-Троицк)	717 925,73	74:21:0301002:54	282	846 000,00	128 074,27	

Условные обязательства и условные активы в 2025, 2024 году отсутствуют.

По оценке организации, изменения оценочных значений (резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости МПЗ, срока полезного использования основных средств и нематериальных активов и других оценочных значений) за будущие периоды не повлияют существенно на финансовое положение организации.

Дополнительная информация представлена в таблице 8.1. и 8.2.

12.14 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства отражены по строке 1410 Бухгалтерского баланса

Наименование и договор	На 31.12.2025 Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2024 Сумма, тыс. руб.	Сроки погашения
Коммерсант ООО	**7 103,00**	**7 103,00**	
Договор займа № 17 (5% годовых)	3 000,00	3 000,00	03.12.2028
Договор займа № 18 (5% годовых)	2 950,00	2 950,00	13.12.2028
Договор займа № 245 (Беспроцентный)	1 153,00	1 153,00	30.06.2030
Филиппов Артем Валерьевич	**11 650,00**	**18 150,00**	
Договор займа № 297 от 03.10.2018г. (Проценты не начисляются)	1 000,00	1 000,00	03.10.2031
Договор займа № 300 от 16.10.2018г (10% годовых)	0,00	5 000,00	
Договор займа № 301 от 29.10.2018г (10% годовых)	10 000,00	10 000,00	29.10.2031
Договор займа № 407 от 28.06.2019г (% не начисляются)	650,00	650,00	30.06.2032
Договор займа № б/н от 25.03.2010	0,00	1 500,00	03.10.2031
Филиппов Валерий Васильевич	**41633,00**	**43946,00**	
Договор займа № б/н от 06.04.2018 г.	41633,00	43946,00	05.04.2031
Филиппов Максим Валерьевич	**2280,00**	**5780,00**	
договор займа №296 от 03.10.2018 (Проценты не начисляются)	1 000,00	1 000,00	03.10.2031
Договор займа 329 от 15.06.2017г. Проценты не начисляются	354,00	2354,00	15.06.2032
Договор займа № 567 (1% годовых)	926,00	926,00	01.06.2032
Договор займа № б/н от 25.03.2010	0,00	1 500,00	
АО «АЛЬФА-БАНК»	**83 697,00**	**36 891,00**	
Кредитный договор №0HFJ2L от 25.12.2024	29 717,00	1 000,00	24.12.2029
Кредитный договор №0HFN1L от 13.12.2024	53 980,00	35891,00	12.12.2029
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	**45 486,00**	**68064,00**	
Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022		7900,00	31.07.2027
Кредитный договор №480181022 от 28.12.2022		2835,00	22.12.2027
Кредитный договор №480184300 от 01.06.2023	4 077,00	14681,00	29.05.2027
Кредитный договор №480184998 от 29.06.2023	3 150,00	9975,00	29.06.2027
Кредитный договор №480185478 от 20.07.2023	7 319,00	25518,00	30.06.2027
Кредитный договор №480196376 от 09.12.2024	7 994,00	7155,00	29.10.2027
Кредитный договор №480199803 от 17.04.2025	14 928,00		31.03.2028
Кредитный договор №480214484 от 08.07.2025	8 018,00		30.06.2028
Итого	**191 849,00**	**179934,00**	

Краткосрочные кредиты и займы, полученные в течение 2025 года, отражены по строке 1510 в тыс. руб.

	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
66.01	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)		100 000 ,00	200 000 ,00	100 000,00		
Кредитный договор №Ч-346/НКЛ-24 от 28.11.2024		100 000 ,00	200 000 ,00	100 000,00		
АО "АЛЬФА-БАНК"		170 000 ,00	184 815 ,00	154 815 ,00		140 000 ,00
Кредитный договор №0GNB3L от 02.10.2024		140 000 ,00	140 000 ,00			
Кредитный договор №0HFI0L от 23.12.2024		30 000 ,00	44 815 ,00	14 815 ,00		
Кредитный договор №0JIW6L от 24.10.2025				140 000,00		140 000 ,00
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО		210 000 ,00	210 000 ,00	300 000 ,00		300 000 ,00
Кредитный договор №480187314 от 13.03.2024		40 000 ,00	40 000 ,00			
Кредитный договор №480191135 от 01.07.2024		30 000 ,00	30 000 ,00			
Кредитный договор №480194259 от 04.09.2024		70 000 ,00	70 000 ,00			
Кредитный договор №480194260 от 20.09.2024		70 000 ,00	70 000,00			
Кредитный договор №480198190 от 13.05.2025				60 000 ,00		60 000 ,00
Кредитный договор №480198191 от 20.05.2025				60 000 ,00		60 000 ,00
Кредитный договор №480223962 от 12.08.2025				40 000 ,00		40 000 ,00
Кредитный договор №480230043 от 10.09.2025				100 000 ,00		100 000 ,00
Кредитный договор №480230045 от 01.10.2025				40 000 ,00		40 000 ,00
Челябинский РФ ОАО "Россельхозбанк"				140 000 ,00		140 000 ,00
Кредитный договор № 257800/0053 от 25.12.2025				140 000 ,00		140 000 ,00
Итого		**480 000 ,00**	**594 815 ,00**	**694 815 ,00**		**580 000 ,00**
66.02	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)			**20 288,00**	**20 288,00**		
Проценты по Кредитный договор №Ч-346/НКЛ-24 от 28.11.2024			20 288,00	20 288,00		
АО "АЛЬФА-БАНК"			**19 724 ,50**	**19 724 ,50**		
Проценты по Кредитному договору №0GNB3L			12 741 ,50	12 741 ,50		
Проценты по Кредитному договору №0HFI0L			4 825 ,70	4 825 ,70		
Проценты по Кредитному договору №0JIW6L			2 157 ,30	2 157 ,30		
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО		**2 081 ,00**	**27 006 ,00**	**27518 ,20**		**2 593 ,20**
Проценты по кредитному договору №480187314 от 13.03.2024		281 ,20	817 ,90	536 ,70		
Проценты по кредитному договору №480191135 от 01.07.2024		317 ,60	2 168 ,60	1 851 ,00		
Проценты по кредитному договору №480194259 от 04.09.2024		741 ,10	6 379 ,50	5 638 ,40		
Проценты по кредитному договору №480194260 от 04.09.2024		741 ,10	6 818 ,70	6 077 ,60		
Проценты по кредитному договору №480198190 от 13.05.2025			3 672 ,00	4 190 ,60		518 ,60
Проценты по кредитному договору №480198191 от 20.05.2025			3 208 ,70	3 727 ,30		518 ,60
Проценты по кредитному договору №480223962 от 12.08.2025			1 227 ,50	1 573 ,30		345 ,80
Проценты по кредитному договору №480230043 от 10.09.2025			2 120 ,10	2 984 ,50		864 ,40

5

66.01	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Проценты по кредитному договору №480230045 от 01.10.2025			593 ,00	938 ,80		345 ,80
Челябинский РФ ОАО "Россельхозбанк"			**76 ,70**	**76 ,70**		
Проценты по кредитному договору № 257800/0053 от 25.12.2025			76 ,70	76 ,70		
Итого		**2 081 ,00**	**67 095 ,20**	**67 607 ,40**		**2 593 ,20**
66.03	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ВЕТА ООО		800 ,00	100 ,00			700 ,00
Договор займа № 628 от 09.11.2020г.		800 ,00	100 ,00			700 ,00
Филиппова Дарья Дмитриевна		23 000 ,00	8 000 ,00			15 000 ,00
Договор займа № 288 (11% годовых)		2 000 ,00	2 000 ,00			
Договор займа № 384 (11% годовых)		21 000 ,00	6 000 ,00			15 000 ,00
Итого		**23 800 ,00**	**8 100 ,00**			**15 700 ,00**
66.04	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ВЕТА ООО		32 ,90		7 ,20		40 ,10
Договор займа № 628 от 09.11.2020г.		32 ,90		7 ,20		40 ,10
Филиппова Дарья Дмитриевна		1 311 ,20	674 ,20	3 000 ,00		3 637 ,30
Проценты по договору займа № 288 (11% годовых)		324 ,00	18 ,70			305 ,30
Проценты по Договору займа № 384 (11% годовых)		987 ,20	655 ,50	3 000 ,00		3 333 ,30
Итого		**1 344 ,10**	**674 ,20**	**3 007 ,20**		**3 677 ,40**

Краткосрочные займы выданные в течение 2025 года, отражены по строке 1230 баланса в составе дебиторской задолженности и составляют 5 944 тыс.руб, проценты – 130 тыс.руб.

Проценты по долгосрочным кредитам и займам, полученным в течение 2025 года, отражены по строке 1510 в тыс. руб.

67.02	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО "АЛЬФА-БАНК"			**6 566 ,45**	**6 566 ,45**		
Проценты по Кредитному договору №0HFJ2L от 25.12.2024			1 166 ,80	1 166 ,80		
Проценты по Кредитному договору №0HFN1L от 13.12.2024			5 399 ,65	5 399 ,65		
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО		**257 ,35**	**4 016 ,50**	**4 107 ,30**		**348 ,15**
Проценты по кредитному договору №480176628 от 03.08.2022		33 ,40	147 ,20	113 ,70		
Проценты по кредитному договору №480181022 от 28.12.2022		11 ,40	78 ,35	66 ,95		
Проценты по кредитному договору №480184300 от 01.06.2023		62 ,20	509 ,40	467 ,90		20 ,70
Проценты по кредитному договору №480184998 от 29.06.2023		42 ,25	354 ,10	327 ,50		15 ,65
Проценты по кредитному договору №480185478 от 20.07.2023		108 ,10	890 ,40	819 ,10		36 ,80
Проценты по кредитному договору №480196376 от 09.12.2024			1 002 ,30	1 074 ,45		72 ,15
Проценты по кредитному договору №480199803 от 17.04.2025			809 ,65	943 ,30		133 ,55
Проценты по кредитному договору №480214484 от 08.07.2025			225 ,10	294,40		69 ,30
Итого		**257 ,35**	**10 582 ,95**	**10 673 ,75**		**348 ,15**

67.04	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Коммерсант ООО		**602 ,77**				**602 ,77**

Проценты по договору займа № 17 (5% годовых)		311 ,10				311 ,10
Проценты по договору займа № 18 (5% годовых)		291 ,67				291 ,67
Филиппов Артем Валерьевич		**956 ,16**	**445 ,48**	**2 000,00**		**2 510 ,68**
Проценты по Договору займа № 301 от 29.10.2018г (10% годовых)		520 ,55	403,00	2000 ,00		2 117 ,55
Проценты по Договору займа №300 от 16.10.2018г 10% годовых		435 ,61	42 ,48			393 ,13
Филиппов Валерий Васильевич		**28 154 ,00**	**19 133 ,90**	**8 657 ,48**		**17 677 ,58**
Проценты по договору займа № б/н от 06.04.2018 г.		28 154 ,00	19 133 ,90	8 657 ,48		17 677 ,58
Филиппов Максим Валерьевич		**161 ,70**				**161 ,70**
Проценты по дог.займа № 567		161 ,70				161 ,70
Итого		**29 874,63**	**19 579 ,38**	**10 657,48**		**20 952,73**

Проценты по долгосрочным кредитам и займам, полученным в течение 2024 года, отражены по строке 1510 и составляли 30 132 тыс. руб.

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

Банк-кредитор	Номер и дата соглашения	Дата получения кредита	Дата гашения кредита	Цель использов. кредита	Общий лимит, руб.	Текущая задолж-ть, руб.
ПАО "Челябинвестбанк"	№480184300 от 01.06.2023	01.03.2023	29.05.2026	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	26 100 940,0	4 077 040
ПАО "Челябинвестбанк"	№480184998 от 01.06.2023	01.03.2023	22.06.2026	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	15 750 000	3 150 000
ПАО "Челябинвестбанк"	№480185478 от 20.07.2023	20.07.2023	30.06.2026	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	40 919 000	7 318 999
ПАО "Челябинвестбанк"	№480196376 от 09.12.2024	09.12.2024	29.10.2027	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	12 355 000	7 994 200
ПАО "Челябинвестбанк"	№480199803от 17.04.2025	17.04.2025	31.03.2028	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	19 352 000	14 928 000
ПАО "Челябинвестбанк"	№480214484от 08.07.2025	08.07.2025	30.06.2028	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для реконструкции и модернизации мельзавода	10 500 000	8 018 187
АО «Альфа-Банк	№0HFJ2L от 25.12.2024	13.12.2024	12.12.2029	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для участка БХМ (роботы)	57 425 067	29 717 230

АО «Альфа-Банк	№0HFJ1L от 13.12.2024	25.12.2024	24.12.2029	Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: для участка БХМ (роботы)	43 874 078	53 979 563
Итого:						129 183 220

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, на 31.12.2025г составляет 348 тыс. рублей.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, на 31.12.2024г 257 тыс. рублей.

Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма № 2)

12.15 Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже в тыс. руб. В 2025 году выручка увеличилась на 5,1% по сравнению с 2024 годом.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Доходы по обычным видам деятельности представлены в таблице, тыс. руб.:

Основные виды деятельности	**За предыдущий год 2024г.**	**За отчетный год 2025 г.**
Реализация макаронных изделий	32 479	21 388
Реализация готовой продукции	2 316 900	2 282 599
Реализация прочей готовой продукции	195 514	129 669
Реализация по хранению и отгрузке	3 372	6 961
Услуги котельной	7 622	5 520
Прочие услуги	98 051	344 093
ИТОГО	**2 653 938**	**2 790 230**

К строке 2110 «Выручка»:

Выручка	**За предыдущий год 2024 г.**	**За отчетный год 2025 г.**
Полученная от деятельности на территории РФ	2 550 434	2 728 282
Экспортная выручка	103 504	61 948

12.16 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж увеличилась по сравнению с 2024 годом на 6% в связи с увеличением заработной платы, прочих расходов.

«Себестоимость продаж» по строке 2120 представлена в таблице, тыс. руб.:

Основные виды деятельности	**За предыдущий год 2024г.**	**За отчетный год 2025г.**

Реализация макаронных изделий	25 364	15 007
Реализация готовой продукции	1 617 924	1 556 848
Реализация прочей готовой продукции	154 068	67 165
Реализация по хранению и отгрузке	1 644	3 482
Услуги котельной	7 406	6 821
Прочие услуги	49 252	319 063
ИТОГО	**1 855 658**	**1 968 386**

«Валовая прибыль (убыток)» строка 2100 тыс. руб.:

Основные виды деятельности	**За предыдущий год 2024 г.**	**За отчетный год 2025 г.**
Реализация макаронных изделий	7115	6 381
Реализация готовой продукции	698 976	725 751
Реализация прочей готовой продукции	41446	62 504
Реализация по хранению и отгрузке	1728	3 479
Услуги котельной	216	(1 301)
Прочие услуги	48799	25 030
ИТОГО	**798 280**	**821 844**

«Коммерческие расходы» строка 2210, тыс. руб.:

Статьи затрат	**Сумма за предыдущий год 2024 г.**	**Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)**	**Сумма за отчетный год 2025 г.**	**Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)**
Заработная плата	34384	9,26	44 747	10,78
Страховые взносы	11385	3,06	14 725	3,55
Транспортные расходы	241071	64,90	233 745	56,32
Услуги РЖД	7301	1,96	9	0,00
Услуги вет.станции, экпертиза, исследование продукции	222	0,05	2 950	0,71
Амортизация	1506	0,41	1 396	0,34
Списание ТМЦ	2102	0,57	1 695	0,41
Тара	15888	4,28	21 065	5,08
ТО и ремонт погрузчиков, вспомогат. и тех транспорт	4172	1,12	1 300	0,31
Прочие расходы	52771	14,2	93 157	22,45
Услуги связи	12	0,003	13	0,00
электроэнергия	137	0,04	200	0,05

6

Итого	**370 951**	**100%**	**415 003**	100,00

«Управленческие расходы» строка 2220, тыс. руб.:

Статьи затрат	Сумма за предыдущий год 2024 г.	Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)	Сумма за отчетный год 2025 г.	Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)
Амортизация	1765	1,5	2 285	1,59
Заработная плата	51250	44,90	75 507	52,69
Страховые взносы	15068	13,22	21 009	14,66
Электроэнергия	411	0,36	1480	1,03
Материальные затраты	11145	9,78	8 655	6,04
Налоги (земельный, имущество)	2241	1,97	2 382	1,66
Программное обеспечение	1785	1,57	2 806	1,96
Услуги связи	72	0,06	126	0,09
Юридические услуги	807	0,71	4 059	2,83
Водоснабжение, водоотведение	108	0,09	1514	1,06
Услуги котельной	519	0,45	548	0,38
Прочие расходы	28791	25,26	22658	15,81
Расходы будущих периодов			276	0,19
ИТОГО	**113 962**	**100**	**143 305**	**100**

12.17 Прочие доходы и расходы, тыс. руб. отражены за минусом НДС и представлены в таблице, тыс. руб.:

Показатель	За предыдущий период 2024 г	За отчетный период 2025 г.
Строка 2320 «Проценты к получению»	**4 954**	**13 804**
Проценты по кредитам и займам	4954	13 804
Строка 2340 «Прочие доходы»	**57 437**	**62 646**
Госпошлина	104	42
Оборот по дебету счета 91.02 / "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие операционные доходы (расходы)"/ в корреспонденции со счетом 68.02	-9201	-10 948
Излишки	4070	4 886
Продажа ОС	1775	1
Продажа ТМЦ		3
Списание кредиторской задолженности	134	335
Прочие доходы	9917	5 707
Субсидия	567	1 037
Перепредъявления услуг сторонних организаций	48007	61 583
Строка 2330 «Проценты к уплате»	**43 136**	**91 946**
Проценты по кредитам и займам	43136	91 946

Показатель	За предыдущий период 2024 г	За отчетный период 2025 г.
Строка 2350 «Прочие расходы»	**161 139**	**180 276**
Курсовая разница	1392	1 065
Услуги банка РКО, комиссия банков за обслуживание	4629	4 087
Штрафы и пени по хоз. договорам	41178	37 607
Недостачи	905	53
Естественная убыль	325	273
Госпошлина	234	690
Премии	40744	50 722
Резерв по сомнительным долгам	325	1 645
Продажа ОС, списание	312	1 148
Списание дебит.задолженности свыше 3 лет	403	878
Прочие расходы	70692	82 108

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

Показатель	За предыдущий период 2024 г	За отчетный период 2025 г.
Строка 2340 «Прочие доходы», в т.ч		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	2064	2 100
Строка 2350 «Прочие расходы», в т.ч		
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1392	3 165

12.18 Налог на прибыль

Прибыль от продаж уменьшилась по сравнению с предыдущим годом с 313 367 тыс. руб. до 263 536 тыс. руб.
Прибыль по данным бухгалтерского учета составляет 67 774 тыс. руб., что меньше, чем в 2024 году на 103 721 тыс. руб.
Для приведения данных бухгалтерского учета к показателям налогового учета при исчислении налога на прибыль было применено ПБУ 18/02.
Совокупный финансовый результат 2025 году составляет 85 732 тыс. руб. Прибыль до налогообложения составляет 67 774 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 25%.
Совокупный финансовый результат 2024 году составляет 170560 тыс. руб. Прибыль до налогообложения составляет 171495 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательств , тыс. руб.
На 31.12.2024г.:

6

Наименование	Остаток на начало периода	Начислено	Погашено за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	4905	16188	4709	16384
Отложенные налоговые активы	4088	10232	3184	11135
Постоянные налоговый доход	х		х	х
Постоянный налоговый расход	х	2950	х	х

На 31.12.2025г.:

Наименование	Остаток на начало периода	Начислено	Погашено за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	16384	15 882	9 362	22 904
Отложенные налоговые активы	11135	2 847	1 977	12 005
Постоянные налоговый доход	х		х	х
Постоянный налоговый расход	х	7436	х	х

Показатель условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в 2025 году составляет 16 943 тыс. руб. (67 774 *25%) . Текущий налог на прибыль составил 19 152 тыс. руб.

Показатель условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в 2024 году составляет 34 299 тыс. руб. (171495 *20%). Текущий налог на прибыль составил 38 066 тыс. руб.

12.19 Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и составила 0,70 руб. (67 774 тыс. руб./96 853 шт.)

12.20 Формирование ОДДС

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Поступило денежных средств	2648629	2593055
в том числе: по текущей деятельности	2606660	2532821
от сдачи имущества в аренду	39261	57114
от продажи внеоборотных активов	0	0
прочие поступления	2708	3120
Направлено денежных средств	**2732425**	**2527870**
в том числе:		

по текущей деятельности	2240743	2084728
по инвестиционной деятельности	93775	34270
налог на прибыль организации	25049	42296
в связи с оплатой труда работников	344954	313581
Прочие платежи	24930	50316

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Прочие пояснения

12.21 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение производства, выполняет договорные обязательства. Расширяет рынки сбыта, увеличивает объемы продаж продукции на внутреннем рынке и на экспорт.

У Общества отсутствуют факторы, которые могут вызвать сомнения в допущении непрерывности деятельности.

12.22 Аффилированные лица

На 31.12.2025г. аффилированными лицами Общества являются:

Ф.И.О.	Должность
Филиппова Вероника Альбертовна	Президент
акционеры	
Филиппов Артем Валерьевич	Генеральный директор
Филиппов Максим Валерьевич	Вице-президент
совет директоров	
Филиппов Максим Валерьевич	Вице-президент
Коломиец Александр Алексеевич	Начальник службы продаж и маркетинга
Горностаева Марина Николаевна	Начальник экономического отдела
Ксенжик Сергей Валентинович	Коммерческий директор
Решетникова Екатерина Владимировна	Начальник отдела продвижения

12.23 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах представлена в таблице:

№ п/п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
1	ООО «Верхнеуфалейская торговая база»	Учредитель 100% АО КХП «Злак»
2	ИП Филиппов М.В.	Акционер АО КХП «Злак»
3	ООО «Услада»	Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В.
4	ООО «ФМ-Логистик»	Директор Филиппова Вероника Альбертовна
5	ООО СК «Максистрой»	Учредитель 66,67% Филиппов М.В.

6

№ п /п	Наименование связанного лица	Основание, по которому лицо является связанным
6	ОАО «Злак-Маркет»	Акционеры Филиппов А.В., Филиппов М.В.
7	ООО «Вета»	Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В.
8	ООО «Экструзия»	Учредитель 100% АО КХП «Злак»

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в таблице:

№ п/ п	Наименование связанного лица	Операции со связанными лицами	Сумма сделки 2024г. (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025	Сумма сделки 2025г. (тыс. руб.)
1	ООО «Ю-Злак»	Сальдо по сч. 58.01 (вклад в уставный капитал -10 тыс. руб.)		10 000,00	0,00	10 000,00
2	ООО «Верхнеуфалейская торговая база»	Сальдо по сч. 58.01 (вклад в уставный капитал 141 тыс. руб.), сч.62,76 (дебиторская задолженность в сумме 963 тыс. руб)		1 102 837,00	1 102 837,00	0,00
3	ИП Филиппов М.В.	Продажа товаров, приобретение услуг	617,00	103,00	0,00	103,00
4	ООО «Услада»	Продажа товаров и услуг, приобретение товаров и услуг	18 022,36	6 263,00	5 984,00	7 114,00
5	ООО СК Максистрой»	Приобретение услуг	25611,71	4767,40	5 538,00	26 957,00
4	ОАО «Злак-Маркет»	Продажа услуг	451,83	41,66	32,5	681,00
8	ООО «Вета»	Предоставление займа		832,85	740,00	204,00
9	ООО «Экструзия»	Продажа товаров Покупка товаров и услуг Вклад	64810,00 217125,00	65327,00 31752,00 249618,00	61 115,00 31 197,00 249 618,00	52 439,00 15316,00 0,00

Вся задолженность по связанным сторонам является текущей, подлежит погашению денежными средствами, либо взаимозачетом.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон сформирован в сумме 5 552,00 тыс. руб., списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

12.24 Выплаты основному управленческому персоналу АО КХП «Злак»
К основному управленческому персоналу АО КХП «Злак» относит:

- Президент
- Вице-президент
- Генеральный директор
- Управляющий директор
- Главный бухгалтер
- Директор региональных продаж

Общая численность основного управленческого персонала АО КХП «Злак» на конец 2025 года составляет 6 человек, на конец 2024 года составляет 6 человек.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Краткосрочные вознаграждения, всего:	35 244,41	18 846,92
В т.ч Заработная плата и премии	28 502,54	14 408,00
Страховые взносы во внебюджетные фонды	6741,87	4437,00
Долгосрочные вознаграждения, всего:	0,00	0,00

12.25 События, произошедшие после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

12.26 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.27 Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, данные разбирательства не существенны.

12.28 Информация об исправлении ошибок (корректировки в связи с изменением учетной политики)

В 2025 году существенных корректировок не было.

12.29 Прочая информация

Бухгалтерская отчетность АО КХП «Злак» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Уменьшение прибыли по сравнению с 2024 годом на сумму 103721 тыс. руб., существенной неопределенности в отношении дальнейшей непрерывности деятельности Общества нет.

У АО КХП «Злак» выданные обеспечения обязательств ведутся на забалансовом счете 009 в 2025г: (руб)

Субконто	Сальдо на начало 31.12.2024	Оборот за период		Сальдо на начало 31.12.2025
		Дебет	Кредит	
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)		102 849 999,94		
Кредитный договор №Ч-346/НКЛ-24 от 28.11.2024		102 849 999,94		
АО "АЛЬФА-БАНК"	240 000 000,00	353 949 669,50		185 496 432,07
Кредитный договор №0GFO3L от 04.09.2024	100 000 000,00			
Кредитный договор №0GNB3L от 02.10.2024	140 000 000,00	84 255 950,36		
Кредитный договор №0HFI0L от 23.12.2024		84 197 287,07		
Кредитный договор №0HFJ2L от 25.12.2024		43 874 078,00		43 874 078,00
Кредитный договор №0HFN1L от 13.12.2024		57 425 067,00		57 425 067,00
Кредитный договор №0JIW6L от 24.10.2025		84 197 287,07		84 197 287,07
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	450 337 323,00	390 936 768,00		392 268 008,00
Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022	24 472 000,00			
Кредитный договор №480181022 от 28.12.2022	7 521 700,00	6 284 700,00		
Кредитный договор №480184300 от 01.06.2023	11 411 939,00	36 460 060,00		28 326 000,00
Кредитный договор №480184998 от 29.06.2023	15 750 000,00			15 750 000,00
Кредитный договор №480185478 от 20.07.2023	40 367 524,00	37 028 548,00		37 028 548,00
Кредитный договор №480187314 от 13.03.2024	32 030 000,00			
Кредитный договор №480191135 от 01.07.2024	39 950 260,00			
Кредитный договор №480194259 от 04.09.2024	105 304 000,00			
Кредитный договор №480194260 от 20.09.2024	105 304 000,00			
Кредитный договор №480195963 от 11.10.2024	68 225 900,00			
Кредитный договор №480196376 от 09.12.2024		12 354 000,00		12 354 000,00
Кредитный договор №480198190 от 13.05.2025		55 882 000,00		55 882 000,00
Кредитный договор №480198191 от 20.05.2025		50 700 000,00		50 700 000,00
Кредитный договор №480199803 от 17.04.2025		18 094 000,00		18 094 000,00
Кредитный договор №480214484 от 08.07.2025		10 477 200,00		10 477 200,00
Кредитный договор №480223962 от 12.08.2025		24 050 000,00		24 050 000,00

62

Субконто	Сальдо на начало 31.12.2024	Оборот за период		Сальдо на начало 31.12.2025
		Дебет	Кредит	
Кредитный договор №480230043 от 10.09.2025		99 656 000,00		99 656 000,00
Кредитный договор №480230045 от 01.10.2025		39 950 260,00		39 950 260,00
Челябинский РФ ОАО "Россельхозбанк"		85 175 000,00		85 175 000,00
Кредитный договор № 257800/0053 от 25.12.2025		85 175 000,00		85 175 000,00
Итого	690 337 323,00	932 911 437,44		662 939 440,07

АО КХП «Злак» выданные обеспечения обязательств ведутся на забалансовом счете 009 в 2024г: (руб)

Субконто	Сальдо на начало периода	Оборот за период		Сальдо на конец периода
	31.12.2023	Дебет	Кредит	31.12.2024
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	386 336 999,85		386 336 999,85	
Кредитный договор №Ч-028/НКЛ-2023/1	128 778 999,95		128 778 999,95	
Кредитный договор №Ч-030/НКЛ-2023/1	128 778 999,95		128 778 999,95	
Кредитный договор №Ч-040/НКЛ-2023/1	128 778 999,95		128 778 999,95	
АО "АЛЬФА-БАНК"		240 000 000,00		240 000 000,00
Кредитный договор №0GFO3L от 04.09.2024		100 000 000,00		100 000 000,00
Кредитный договор №0GNB3L от 02.10.2024		140 000 000,00		140 000 000,00
ПАО РОСБАНК		55 081 594,00	55 081 594,00	
Кредитный договор № URL/ARK/05974/23 от 31.10.2023		55 081 594,00	55 081 594,00	
ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО	441 825 924,00	661 638 099,00	653 126 700,00	450 337 323,00
Кредитный договор № 480180706 от 19.12.2022	137 470 000,00		137 470 000,00	
Кредитный договор № 480180749 от 19.12.2022	137 470 000,00		137 470 000,00	
Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022	35 000 000,00	24 472 000,00	35 000 000,00	24 472 000,00
Кредитный договор №480180750 от 03.02.2023	42 145 760,00		42 145 760,00	
Кредитный договор №480181022 от 28.12.2022	7 521 700,00			7 521 700,00
Кредитный договор №480184300 от 01.06.2023	26 100 940,00	11 411 939,00	26 100 940,00	11 411 939,00
Кредитный договор №480184998 от 29.06.2023	15 750 000,00			15 750 000,00
Кредитный договор №480185478 от 20.07.2023	40 367 524,00			40 367 524,00
Кредитный договор №480187312 от 07.11.2023		137 470 000,00	137 470 000,00	
Кредитный договор №480187313 от 07.11.2023		137 470 000,00	137 470 000,00	
Кредитный договор №480187314 от 13.03.2024		32 030 000,00		32 030 000,00
Кредитный договор №480191135 от 01.07.2024		39 950 260,00		39 950 260,00

Кредитный договор №480194259 от 04.09.2024		105 304 000,00		105 304 000,00
Кредитный договор №480194260 от 20.09.2024		105 304 000,00		105 304 000,00
Кредитный договор №480195963 от 11.10.2024		68 225 900,00		68 225 900,00
Юникредит Банк АО	234 413 900,72	105 206 950,36	339 620 851,08	
Договор № 016/0004L/23 от 16.10.2023		105 206 950,36	105 206 950,36	
Договор № 016/0009L/22 от 28.10.2022	117 206 950,36		117 206 950,36	
Договор № 016/0039L/20 от 15.12.2020	117 206 950,36		117 206 950,36	
Итого	1 062 576 824,57	1 061 926 643,36	1 434 166 144,93	690 337 323,00

Государственная помощь в 2025 г. была в сумме 1 036,5 тыс. рублей – субсидия в целях возмещения части затрат, связанных с компенсацией отопления и финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению травматизма и на возмещение части затрат, связанных с транспортировкой продукции.

В 2024 году в сумме 567 тыс. рублей - субсидия в целях возмещения части затрат, связанных с компенсацией отопления и финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению травматизма.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в отчетном и предыдущем году не происходило.

Рыночные и кредитные риски отсутствуют. Задолженность перед бюджетом является текущая и есть возможность своевременно и в полном объеме погасить при наступлении срока платежа, поэтому риск ликвидности отсутствует.

Риски, влияющие на хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. С февраля 2022 года вышеуказанные страны вводят дополнительные санкции. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Таким образом, введенные санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году.

Существенные финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и другие риски Обществом не выявлены.

Президент РФ 24.02.2022г. принял решение о проведении специальной военной операции на территории ДНР и ЛНР.

В отношении РФ вводятся ограничительные санкции.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация

военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

О совместной деятельности

Фактов совместной хозяйственной деятельности в отчетном и предыдущем году не происходило.

Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Освоение природных ресурсов Обществом в отчетном и предыдущем году не происходило.

Реорганизация организации

Реорганизация Общества в отчетном и предыдущем году не было.

Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

Информация раскрыты в разделе 12.4 настоящих пояснений.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие

ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках, а также дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией. Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

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

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели

дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей

(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2024 год выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыть оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, что данные риски не оказали влияние на условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Капитальные вложения в объекты, (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), оценочные обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, включенной в стоимость потенциально опасных для экологии основных средств, или отнесенной на расходы по обычным видам деятельности, заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности, проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, связанных с экологической деятельностью, в Обществе отсутствуют.

Президент _____ В.А. Филиппова

Главный бухгалтер _____ М.В. Штепа

25 марта 2026