Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г

Общество с ограниченной ответственностью «Завод растительных масел «Новопокровский» (ООО «ЗРМ «Новопокровский»)

ИНН 2360003843, КПП 236001001, ОГРН 1102360000742

Адрес: 353021, Краснодарский край, Новопокровский р-н, ст-ца Новопокровская, ул.Железнодорожная, д.155

1. Общая информация об организации

ООО «ЗРМ «Новопокровский» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

-10.41.4 — производство жмыха и муки тонкого и грубого помола из семян или плодов масличных культур;

-10.41.2 – производство нерафинированных растительных масел и их фракций.

Среднегодовая численность сотрудников — 52 человек.

Дата государственной регистрации юрлица 06.07.2010г. ООО "ЗРМ "Новопокровский" работает более 15 лет.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Генеральный директор Драздович Иван Станиславович.

Размер уставного капитала 10000,00 (десять тысяч) рублей.

Учредители организации:

-Башкатов Владимир Игоревич, доля 25%.

-Богаченко Нелли Алексеевна, доля 25%.

-Драздович Александр Иванович, доля 25%.

-Свирид Илья Игоревич, доля 25%.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 7%.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет федеральный стандарт ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

На конец декабря 2025 года в организации проведена годовая инвентаризация основных средств, ТМЦ, денежных средств, обязательств. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3. Материальные внеоборотные активы (стр.1150)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

На 31.12.2025 остаточная стоимость по основным средствам (производственное здания и оборудование, транспорт (камазы, погрузчики), и др. составляют 104244,0 тыс. руб., накопленная амортизация — 52426,0 тыс. руб. В том числе в 2023 году приобретен легковой автомобиль в лизинг (договор лизинга №15921/2023). Имущество учитывается у лизингополучателя. ППА по автомобилю — 4796,2 тыс.руб., амортизация — 2558,0 тыс.руб. Выкупная стоимость включена в состав лизинговых платежей. Срок окончания договора лизинга и дата выкупа а/м 24.02.2026г. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

4. Запасы (стр.1210)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Организация не проверяет запасы на обесценение и не создает резерв (п. 32 ФСБУ 5/2019).

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода их приобретения» (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Из бух.баланса по строке 1210 видно снижение показателя в 2025г по сравнению с 2024г :

-на 31.12.2025г 2578,0 тыс.руб., в т.ч.: -сырье и материалы 2153,0 тыс.руб.

- готовая продукция 425,0 тыс.руб.

-на 31.12.2024г 76978,0 тыс.руб., в т.ч.: -сырье и материалы 4226,0 тыс.руб;

- готовая продукция 72752,0 тыс.руб.

Практически вся готовая продукция была реализована на конец 2025 года.

Сравнивая показатели за 2025г и 2024г видно (табл.1), что закуплено сырья (жмых подсолнечный) и пущено его в производство меньше: основная причина тому – высокая стоимость сырья. Высокая стоимость сырья в свою очередь, диктуется фермерами и обоснована тем, что во многих районах и регионах России, выращивающих масляничную культуру подсолнечник, введен режим ЧС в связи с засухой. Снижение урожайности подсолнечника в 2024г и в 2025г привело к увеличению стоимости на семечку подсолнечника. Объемы производства готовой продукции в нашей организации неизбежно снизились в 2025г. Произведено готовой продукции в 2025г меньше, чем в 2024г на 26% (23365520 / 31638800 *100).

табл. № 1

		2025 г	2024 г
Пущено в производство сырья (жмыха)	кг	23 365 520	31 638 800
Выход готовой продукции, масло	кг	2 399 370	2 692 140
Выход готовой продукции, шрот	кг	20 966 150	28 946 660
Реализация масла	кг	2 400 680	2 859 130
	руб.	211 456 210	228 342 915
в т.ч. реализовано фуза подсолнечного масла	кг	0	71 080
	руб.	0	1 289 160
Реализовано шрота	кг	25 870 470	25 103 980
	руб.	412 202 083	391 942 615
Реализовано шрота	кг	0	582 170
	руб.	0	10 144 205

Ценовая политика предприятия включает в себя определение базовых цен, себестоимость, спрос, предложение, цены конкурентов. Но, в условиях современной рыночной экономики мы вынуждены были продавать по тем ценам, которые сложились на рынке.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

На 31.12.2025г строка 1250 составляет 7625 тыс.руб. В т.ч. денежные средства: в кассе 60 тыс.руб, на расчетном счете 7565 тыс.руб.

6. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240)

На 31.12.2025г стр.1240 составляет 8970 тыс.руб. В т.ч.: налог на добавленную стоимость 2541 тыс.руб., и дебиторская задолжеенность 6428 тыс.руб.

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность составляет 6428,0 тыс.руб. Наблюдается значительное снижение по сравнению с данными на 31.12.2024г. (13630,0 тыс.руб.) Это вызвано тем, что договора с большинством покупателей заключаются только на условиях 100% предоплаты, для уменьшения вероятности возникновения безнадежной дебиторской задолженности.

Следующий фактор: на конец 2025г частично создан резерв по сомнительной задолженности одного покупателя ООО «Ставропольский бройлер». Но, в 1 квартале 2026г с его стороны производится погашение задолженности частями за полученный товар.

Также, наша организация стала больше заключать договора с поставщиками на условия постоплаты.

7. Обязательства

Кредиторская задолженность (стр.1520) на 31.12.2025г составляет 66373,0 тыс.руб. Это почти в два раза ниже, чем на 31.12.2024г (138910,0 тыс.руб.). Повлияло снижение объемов

производства и, соответственно, снижение закупок сырья. Также организация старалась активно расплачиваться по долгам.

Расшифровка задолженности на 31.12.2025г:
- поставщикам – 43410,0 тыс.руб.;
- покупателям – 21740,0 тыс.руб.;
- по налогам и сборам – 1223,0 тыс.руб.

Следующим обязательством для ООО «ЗРМ «Новопокровский» является наличие кредитов, взятых в банке ПАО «Центр-инвест» (табл.2).

Расшифровка долгосрочных заемных средств (стр.1410)

табл.№ 2

№ п/п	Кредитор	Номер и дата договора	% ставка	Сумма по договору (руб.)	Срок погашения займа/кредита	Остаток задолженности на 31.12.2025г (руб.)
1	Филиал № 8 ПАО КБ Центр-инвест, г.Краснодар	№ 87217041 от 17.09.2021г	10%	22 000 000	17.09.2026г	4 400 000
2	Филиал № 8 ПАО КБ Центр-инвест, г.Краснодар	№ 87247025 от 08.04.2024	17,50%	33 785 000	08.04.2027г	15 015 556
3	Филиал № 8 ПАО КБ Центр-инвест, г.Краснодар	№ 87257036 от 23.04.2025	24,50%	30 000 000	22.04.2026г	30 000 000
	Итого:			**85 785 000**		**49 415 556**

В апреле 2025 г руководство завода приняло решение взять очередной кредит в банке из-за нехватки собственных средств на покупку сырья, несмотря на то, что процентная ставка по кредиту была очень высокая. Это мера была вынужденная, дабы не допустить простоя в работе завода, а также для исполнения своих обязательств по заключенным договорам с покупателями.

8.Основные факторы, которые повлияли на результаты деятельности

Обществом с ограниченной ответственностью «Завод растительных масел «Новопокровский» проведен анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2025г. По итогам анализа не было выявлено фактов неотражения или неполноты отражения сведений.

За 2025 г в ООО «ЗРМ «Новопокровский» наблюдается незначительный рост выручки по сравнению с данными за 2024г на 0,1% (в ОФР стр.2110: 573 374,0 / 573 020,0 *100) (табл.3) Это объясняется сложившейся высокой себестоимостью на произведенную продукцию. Это такие затраты как: стоимость сырья, оплата услуг по доставке сырья наемным транспортом, расходы на з/части и ГСМ для собственного транспорта, заработная плата рабочих, налоги, ремонт и тех.обслуживание оборудования завода, эл.энергия, общехозяйственные нужды и др. Высокая затратность нашего производства также объясняется тем, что на нашем предприятии отсутствует полный цикл производства: 1)закупка семян подсолнечника – 2)производство подсолнечного масла и жмыха подсолнечника – 3)производство шрота подсолнечного и масла экстракционного. Производственное оборудование нашей компании позволяет фокусироваться только на части производственного процесса, а именно этап производства шрота и масла путем

экстракции. Если бы наш завод работал, выполняя полный цикл производства данной продукции, прибыль от деятельности была бы больше. В планах у руководства расширение деятельности, которое требует значительных финансовых вложений.

Расшифровка выручки на 01.01.2026г.

табл. № 3

(тыс.руб.)

№ п/п	Расшифровка выручки	выручка за 2024г	выручка за 2025г	Разница (+/-)
1	масло подсолнечное нерафинированное	206 413	192 233	-14 180
2	шрот подсолнечный	365 534	374 729	9 196
3	фуз подсолнечного масла	1 074	0	-1 074
4	Услуги по грузоперевозке	0	1 078	1 078
5	Услуги по переработке давальческой пр-ции	0	5 334	5 334
	Итого:	**573 020**	**573 374**	**354**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (стр.2120)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	460 381	478 278
Затраты на оплату труда	35 076	29 774
Отчисления на социальные нужды	8 465	6 431
Амортизация	10 629	9 585
Прочие затраты	30 629	44 379
Итого по элементам	545 180	568 447
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	43 391	-47356
Итого расходы по обычным видам деятельности	588 571	521 091

В таких условиях, когда себестоимость высокая, в значительной части из-за дорогого сырья, а цена на нашу реализуемую готовую продукцию низкая и не оправдывает затраты, руководством завода было принято решение не останавливать деятельность предприятия, а продолжить производить продукцию. Ведь остановка производства приводит к отсутствию поступления выручки от продаж. Также, оплата обязательных ежемесячных платежей (зарплату работникам, кредиты, коммунальные платежи и др) не представлялось возможной, не реализуя произведенную продукцию завода. Также пришлось взять еще один кредит для приобретения сырья, процентная ставка по которому очень высокая (стр.2330 бух.баланса).

На основании вышеизложенного, убыток за 2025 год является следствием временных экономических факторов. ООО «ЗРМ «Новопокровский» планирует выйти на безубыточный уровень уже в 1 квартале 2026г. В условиях, когда на рынке отсутствует достаточное количество доступного по цене сырья (жмых подсолнечный), руководство завода приняло решение перерабатывать не собственное сырье, а давальческую продукцию.

9. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность и в 2026 году и в последующие годы. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ И.С.Драздович

Главный бухгалтер _____ Т.И.Федорова

