Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Кухмастер» за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «КУХМАСТЕР»**
Сокращенное наименование: **ООО «КУХМАСТЕР» (далее – Общество)**
Юридический адрес: Общества с ограниченной ответственностью «Кухмастер» **443528, Российская Федерация, Самарская обл., Волжский р-н, Стройкерамика пгт, корп. 8**
ИНН 6367043313, ОГРН 1046302395260
КПП 636701001
Почтовый адрес Общества: **443528, Российская Федерация, Самарская обл., Волжский р-н, Стройкерамика пгт, корп. 8**
Контактная информация: тел. 8 (846) 201-44-44
Адрес электронной почты: info@kuhmaster.com
Адрес страницы в сети Интернет:www.kuhmaster.com
ФИО, должность руководителя Общества: **Директор Жирнов Андрей Валентинович**
ИНН руководителя Общества: 631200623169
ФИО, главного бухгалтера Общества: Пришлякова Наталья Борисовна
ИНН главного бухгалтера Общества: 631805185471

Общество имеет **обособленные подразделения**
--- в г. Химки Московской области.
--- в Волгоградской области, с. Заплавное
Подразделения не выделены на отдельный баланс, самостоятельно не начисляют выплаты в пользу физических лиц и не имеют расчетного счета.

Регистрация Общества:
12 апреля 2004 года ООО «КУХМАСТЕР» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1046302395260.

Номер свидетельства о государственной регистрации: серия 63 № 02247373

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Волжскому району Самарской области.

Изменения и дополнения в учредительные документы (Устав) Общества не вносились.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г 10 000 рублей, 100% принадлежит физическому лицу.

Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «Газаудит», ИНН 6315020153, ОГРН 1176313077324,
443041, г. Самара, ул. Красноармейская, дом 75, офис 2

Среднегодовая численность работающих за отчётный период:
в 2025 году – 398 человек
в 2024 году - 371 человек.

Основные виды деятельности Общества:

- Переработка и консервирование овощей - ОКВЭД 10.3
- Производство мучных кондитерских изделий длительного хранения ОКВЭД 10.72

ООО «КУХМАСТЕР» — крупный производитель томатной продукции и заметный игрок российского кондитерского рынка. Продукция реализуется не только в Самаре и Самарской области, а также в 68 регионах России, в Казахстане, Белоруссии, Армении, Азербайджане, Узбекистане, Туркменистане, Таджикистане, ЛНР, ДНР, Грузии, Китае, Абхазии, ОАЭ, Израиле, Палестине и Монголии.

В соответствии с Уставом для функционирования Общества созданы органы управления и контроля:
Общее собрание участников
Единоличный исполнительный орган Общества - Директор Жирнов Андрей Валентинович

2. Учетная политика

2.1. Основные положения

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98г № 34н и других нормативных актов.
Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Общества.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен с 01.01.2024г альтернативным способом.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

К основным средствам, относится имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнения работ или оказании услуг, либо для управления Обществом, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, в отношении которого не предполагается последующая перепродажа и способного приносить Общества экономическую выгоду в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, позволяющие принимать их к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, не признается активом, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Активы, стоимость которых не превышает установленного лимита, но имеющих срок полезного использования более 12 мес., в связи с несущественностью отражаются в составе затрат в момент приобретения. Критерием несущественности является сумма таких затрат, не превышающая 10% выручки без НДС. К вышеуказанным активам относятся:

--- инвентарь сроком полезного использования более года

--- спецодежда и спец оснастка сроком полезного использования более года

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Срок полезного использования определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя и устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация ежегодно на 31 декабря проводит процедуру пересмотра СПИ основных средств в рамках регулярной инвентаризации.

Оценка основных средств проводится по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (Переоценка основных средств не проводится).

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств, если они не признаны существенными, включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта, на дату подписания акта приема-сдачи выполненных работ. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства, полученные по договору аренды, но не признаваемые предметом аренды в соответствии с условиями п. 11 ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда".

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

Для расчета приведенной стоимости обязательств по аренде в качестве дисконтирования процентной ставки используется процентная ставка привлеченных заемных средств либо среднерыночные значения полной стоимости потребительского кредита с официального сайта «Вестник банка России» «Статистический бюллетень Банка России». Выбранная ставка утверждается распоряжением директора.

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.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств).
Обязательства по аренде отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии со сроками ее погашения.

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

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

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

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

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

Запасы

Учет Запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В бухгалтерском учете в качестве запасов принимаются активы:

-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- товары, предназначенные для продажи;
- незавершенное производство
- готовая продукция.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортные услуги по доставке сырья, тары, оказываемые сторонними Обществом и, информационные, консультационные услуги и прочие, включаются в их стоимость путем присоединения к договорной цене материала.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Материальные ценности (специальная одежда, специальная обувь, спецоснастка инвентарь, хозяйственные принадлежности и оборудование), в том числе стоимостью до 100 000 рублей за единицу, включаются в состав материальных расходов в полной сумме в момент приобретения.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения и периодичность плановых сплошных инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, установлены Положением об инвентаризации. Периодичность инвентаризации основных средств, ППА установлена – один раз в три года, остальные объекты инвентаризации – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются финансовые вложения со сроком обращения (погашения) не более трех месяцев

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- возвраты поставщикам в составе платежей поставщикам и заказчикам и возвраты от покупателей в составе поступлений от покупателей.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по страхованию имущества, лицензии и др.расходы), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету, в соответствии со сроками (страховых полисов, лицензии и т.д.).

Признание доходов и расходов.

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (и оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

--- доходы от реализации продукции и полуфабрикатов собственного производства

--- доходы от реализации товаров.

В составе прочих доходов учитываются:

--- доходы от реализации ОС и МПЗ;

--- доходы от сдачи имущества в аренду.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы Общества», в соответствии с которым расходы общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухучете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности:

--- расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции

--- приобретение и продажа товаров

Прочие расходы:

--- расходы, связанные с реализацией прочего имущества, МПЗ

--- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду.

Себестоимость продукции формируется из затрат, сгруппированных по статьям, обеспечивающим выделение прямых и косвенных расходов.

К прямым расходам по работам и услугам относятся следующие статьи:

- сырье и материалы; комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты; топливо, используемое на технологические цели; затраты на тару, возвратные отходы вычитаются
- расходы на оплату труда персонала (товарный оператор), участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг)
- суммы отчислений во внебюджетные фонды, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда
- Амортизация производственного оборудования
- Энергоресурсы, потребляемые основным технологическим оборудованием

Прямые производственные затраты отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство».

Косвенные производственные расходы учитываются в течение месяца по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а по окончанию его, списываются на счета основного (вспомогательного) производства в разрезе статей затрат.

Распределение косвенных расходов между отдельными видами работ (услуг) осуществляется пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Коммерческие расходы Общества учитываются на бухгалтерском счете 44. К ним относятся:

- заработная плата, взносы на обязательное страхование и расходы на содержание отделов сбыта, рекламы и маркетинга;
- заработная плата, взносы на обязательное страхование и расходы на содержание обособленного подразделения в г. Химки Московской области, в том числе аренда складского помещения и коммунальные расходы;
- аренда, ремонт и техобслуживание автотранспорта, используемого для доставки готовой продукции и товаров до покупателя;
- премии (бонусы) выплачиваемые покупателям в соответствии с условиями договоров;
- расходы, связанные с продвижением готовой продукции и товаров на рынке;
- транспортные расходы, связанные с перевозкой готовой продукции покупателям по договорам, условиями которых предусмотрена доставка готовой продукции, а стоимость доставки не выделена в цене договора;
- прочие расходы на продажу.

Управленческие расходы, учитываемые на бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы» состоят из затрат, связанных с обслуживанием производства.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются в полном объеме и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет Оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам;
- прочие.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец каждого месяца определяется как

произведение суммы начисленной оплаты труда и страховых взносов на коэффициент 7,41%. На отчетную дату резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев.

Оценочные обязательства формируются под предстоящие расходы по судебным разбирательствам.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет временных разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:
на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на конец месяца.

2.2. Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Годовая бухгалтерская отчетность ООО "КУХМАСТЕР» за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.3 Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

Для обеспечения сопоставимости данных за 2025 год с данными за предшествующие годы соответствующие данные бухгалтерской отчетности за 2024 были скорректированы в связи с изменением порядка представления отдельных показателей в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Наименование формы бухгалтерской отчетности /наименование статьи(код строки)	За 2024 год (до корректировки) тыс. руб.	Сумма корректировки , тыс. руб.	За 2024 год (после корректировки) тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы (строка 2340)	675 538	(671 640)	3 898
Прочие расходы (строка 2350)	(814 872)	671 640	(143 232)

Отчет о движении денежных средств

Проценты по долговым обязательствам (строка 4123)	(3 835)	(17 734)	(21 269)
Прочие платежи (строка 4329)	(106 411)	17 434	(88 977)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 517	(71)	478	-	-	(706)	-	-	-	-	-	3 995	(777)
	За 2024 г.	-	-	3 517	-	-	(71)	-	-	-	-	-	3 517	(71)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	3 517	(71)	178	-	-	(706)	-	-	-	-	-	3 695	(777)
	За 2024 г.	-	-	3 517	-	-	(71)	-	-	-	-	-	3 517	(71)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	300	-	-	-	-	-	-	-	-	300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	300	-	-	-	-	-	-	-	-	300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 217	3 445	-
в том числе: Программы ЭВМ	2 917	3 445	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	300	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. 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.	-	-	478	-	-	(478)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 517	-	-	(3 517)	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	300	-	-	(300)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	178	-	-	(178)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 517	-	-	(3 517)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 091 652	(1 160 034)	435 752	(5 931)	5 025	(235 167)	-	-	-	-	-	2 524 980	(1 393 683)
	За 2024 г.	1 781 527	(942 501)	310 707	(582)	415	(217 949)	-	-	-	-	-	2 091 652	(1 160 034)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	51 985	(10 841)	3 181	-	-	(5 030)	-	-	-	-	-	55 166	(15 870)
	За 2024 г.	33 106	(7 197)	18 879	-	-	(3 644)	-	-	-	-	-	51 985	(10 841)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 786 025	(1 068 679)	420 533	-	-	(201 204)	-	-	-	-	-	2 206 558	(1 269 883)
	За 2024 г.	1 587 643	(877 737)	198 381	-	-	(190 942)	-	-	-	-	-	1 786 025	(1 068 679)
Офисное оборудование	За 2025 г.	17 011	(11 995)	1 378	-	-	(2 280)	-	-	-	-	-	18 389	(14 275)
	За 2024 г.	17 290	(9 992)	-	(279)	279	(2 283)	-	-	-	-	-	17 011	(11 995)
Транспортные средства	За 2025 г.	184 016	(49 614)	14 620	(9 003)	5 417	(23 792)	-	-	-	-	-	189 632	(67 988)
	За 2024 г.	92 224	(35 180)	92 094	(302)	136	(14 570)	-	-	-	-	-	184 016	(49 614)
Земельные участки	За 2025 г.	3 222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 222	-
	За 2024 г.	3 222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 222	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	49 394	(18 906)	2 619	-	-	(6 761)	-	-	-	-	-	52 013	(25 666)
	За 2024 г.	48 041	(12 395)	1 353	-	-	(6 510)	-	-	-	-	-	49 394	(18 906)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	346 073	(174 297)	21 465	-	-	(59 570)	-	-	-	367 538	(233 867)
	За 2024 г.	340 971	(117 762)	6 264	(1 162)	153	(56 689)	-	-	-	346 073	(174 297)
в том числе: ППА - Здания	За 2025 г.	266 046	(141 014)	6 640	-	-	(42 626)	-	-	-	272 685	(183 640)
	За 2024 г.	266 046	(99 337)	-	-	-	(41 677)	-	-	-	266 046	(141 014)
ППА - Транспортные средства	За 2025 г.	1 449	(339)	8 028	-	-	(561)	-	-	-	9 477	(900)
	За 2024 г.	-	-	1 449	-	-	(339)	-	-	-	1 449	(339)
ППА-машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	58 311	(25 474)	-	-	-	(10 945)	-	-	-	58 311	(36 420)
	За 2024 г.	58 311	(14 529)	1 162	(1 162)	153	(11 099)	-	-	-	58 311	(25 474)
ППА - Сооружения	За 2025 г.	20 267	(7 469)	6 798	-	-	(5 438)	-	-	-	27 065	(12 907)
	За 2024 г.	16 615	(3 896)	3 652	-	-	(3 574)	-	-	-	20 267	(7 469)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 261 746	1 100 172	1 059 014
в том числе: Здания	89 045	125 031	166 708
Сооружения	39 296	41 145	25 910
Машины и оборудование (кроме офисного)	936 675	717 346	709 906
Офисное оборудование	4 114	5 016	7 299
Транспортные средства	130 220	135 512	57 044
ППА-машины и оборудование (кроме офисного)	21 891	32 836	43 782
ППА - Сооружения	14 158	12 798	12 719
	-	-	-
Другие виды основных средств	26 347	30 488	35 645
Неамортизируемые основные средства - всего	3 222	3 222	3 222
в том числе:			

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	3 222	3 222	3 222
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	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.	353 016	-	195 782	-	(405 124)	(58 544)	85 129	-
	За 2024 г.	245 461	-	422 636	-	(197 759)	(117 322)	353 016	-
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 г.	253 016	-	195 782	-	(405 124)	(58 544)	85 129	-
	За 2024 г.	245 461	-	422 636	-	(197 759)	(117 322)	353 016	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	62 775	-	432 938	-	(1 092)	(397 238)	97 383	-
	За 2024 г.	27 870	-	231 650	-	(505)	(196 240)	62 775	-
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 г.	62 775	-	432 938	-	(1 092)	(397 238)	97 383	-
	За 2024 г.	27 870	-	231 650	-	(505)	(196 240)	62 775	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 839 650	(3 009)	4 412 477	(4 438 145)	-	2 124	X	X	1 813 981	(885)
	За 2024 г.	2 268 525	(7 518)	4 788 445	(5 217 320)	-	4 509	X	X	1 839 650	(3 009)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	849 984	(3 009)	3 536 261	(31 300)	-	2 124	(3 574 810)	-	780 135	(885)
	За 2024 г.	1 199 183	(7 518)	4 049 234	(44 159)	-	4 509	(4 354 275)	-	849 984	(3 009)
Готовая продукция	За 2025 г.	665 105	-	1 432	(4 402 833)	-	-	4 536 947	-	800 652	-
	За 2024 г.	799 568	-	2 540	(5 161 808)	-	-	5 024 804	-	665 105	-
Товары	За 2025 г.	468	-	-	(468)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	999	(531)	-	-	-	-	468	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	324 094	-	874 784	(3 546)	-	-	(962 137)	-	233 195	-
	За 2024 г.	269 773	-	735 673	(10 823)	-	-	(670 529)	-	324 094	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 396 401	(108 479)	1 271 888	-	(1 331 910)	-	(57 370)	-	1 336 379	(165 849)
	За 2024 г.	1 168 602	(69 542)	1 306 201	-	(1 078 402)	-	(38 938)	-	1 396 401	(108 479)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	61 864	(713)	31 928	-	(42 867)	-	713	-	50 925	-
	За 2024 г.	194 208	(713)	3 560	-	(135 904)	-	-	-	61 864	(713)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 289 875	(88 116)	1 159 911	-	(1 282 656)	-	(58 082)	-	1 167 130	(146 198)
	За 2024 г.	922 136	(49 178)	1 285 029	-	(917 290)	-	(38 938)	-	1 289 875	(88 116)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 817	-	-	-	(4 915)	-	-	-	17 902	-
	За 2024 г.	6 645	-	16 172	-	-	-	-	-	22 817	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21 739	(19 651)	1 915	-	(1 472)	-	-	-	22 181	(19 651)
	За 2024 г.	20 810	(19 651)	1 334	-	(405)	-	-	-	21 739	(19 651)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	106	-	65 284	-	-	-	-	-	65 390	-
	За 2024 г.	24 803	-	106	-	(24 803)	-	-	-	106	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	12 847	-	-	-	-	-	12 847	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 396 401	(108 479)	1 271 888	-	(1 331 910)	-	(57 370)	X	1 336 379	(165 849)
	За 2024 г.	1 168 602	(69 542)	1 306 201	-	(1 078 402)	-	(38 938)	X	1 396 401	(108 479)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	366 782	200 932	518 240	409 761	234 337	164 794
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	713	-	713	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	347 131	200 932	497 876	409 761	213 973	164 794
Прочая	19 651	-	19 651	-	19 651	-

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	253 080	6 071	-	(22 284)	-	(50 879)	185 988
	За 2024 г.	588 172	3 678	-	(63 115)	-	(275 654)	253 080
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	125 571	6 071	-	-	-	(50 879)	80 763
	За 2024 г.	193 365	3 274	-	-	-	(71 068)	125 571
Долгосрочные займы	За 2025 г.	127 509	-	-	(22 284)	-	-	105 226
	За 2024 г.	190 625	-	-	(63 115)	-	-	127 509
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	204 182	404	-	-	-	(204 586)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	887 312	304 934	18 868	(752 394)	-	50 879	509 599
	За 2024 г.	723 632	521 094	12 857	(645 925)	-	275 654	887 312
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	689 740	238 310	18 674	(645 333)	-	-	301 391
	За 2024 г.	548 036	456 867	12 857	(532 606)	-	204 586	689 740
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 652	1 457	-	(3 424)	-	-	1 685
	За 2024 г.	16 860	3 563	-	(16 771)	-	-	3 652
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	67	(192)	194	(67)	-	-	2
	За 2024 г.	118	2	-	(53)	-	-	67
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	340	2 499	-	(322)	-	-	2 517
	За 2024 г.	437	62	-	(159)	-	-	340
Расчеты по аренде	За 2025 г.	91 938	9 273	-	(73 218)	-	50 879	78 872
	За 2024 г.	113 338	1 124	-	(93 592)	-	71 068	91 938
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 215	-	-	(947)	-	-	268
	За 2024 г.	1 117	98	-	-	-	-	1 215
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 549	644	-	(10 479)	-	-	714
	За 2024 г.	1 992	8 570	-	(13)	-	-	10 549
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	60 050	49 233	-	-	-	-	109 283
	За 2024 г.	21 438	38 612	-	-	-	-	60 050
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11 305	3 710	-	(148)	-	-	14 867
	За 2024 г.	8 257	3 048	-	-	-	-	11 305
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	18 453	-	-	(18 453)	-	-	-
	За 2024 г.	12 037	9 146	-	(2 730)	-	-	18 453
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	2	2	-	(1)	-	-	3
Итого	За 2025 г.	1 140 392	311 005	18 868	(774 678)	-	X	695 587

	За 2024 г.	1 311 804	524 772	12 857	(709 040)	-	X	1 140 392

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	48 922	68 016	85 052
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 780	68 016	85 052
Расчеты с покупателями и заказчиками	142	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

7.3. 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.	13 798	43 850	(40 668)	-	16 981
	За 2024 г.	10 419	32 050	(28 671)	-	13 798
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 798	43 850	(40 668)	-	16 981
	За 2024 г.	10 419	32 050	(28 671)	-	13 798

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	204 182	204 182
в том числе: Векселя выданные	-	204 182	204 182

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 595 093	4 317 887
Затраты на оплату труда	497 573	366 709
Отчисления на социальные нужды	151 252	111 737
Амортизация	295 321	274 586
Прочие затраты	830 874	786 727
Итого по элементам	5 370 113	5 857 646
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(44 648)	79 675
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 325 465	5 937 321

10. Иная информация

10.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 3.1. раздела 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Изменения сроков полезного использования не было.

Изменения ликвидационной стоимости не было.

Проверка признаков обесценения НМА проведена, признаков не выявлено.

Обесценения НМА нет.

10.2. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в таблице 4.1 раздела 4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Результат от выбытия основных средств в отчетном периоде – 3 728 тыс. руб.

Элементы амортизации:

Изменение элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации)

Изменение сроков полезного использования в 2025 году производилось:

Наименование основных средств (групп основных средств)	**Срок полезного использования на 2024 (мес.)**	**Срок полезного использования на 2024 (мес.)**
Транспортные средства	85-261	60 - 225
Сооружения		61 - 181
Машины и оборудование (кроме офисного)	72-267	36 - 301
Офисное оборудование	120-194	37 - 140
Производственный и хозяйственный инвентарь		147 - 180
Другие виды основных средств		61 - 361

Изменение ликвидационной стоимости (общая сумма ликвидационной стоимости) не производилась.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений на приобретение и создание основных средств приведена в таблице 4.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) раздела 4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Проверка признаков обесценения проведена, признаков не выявлено. Обесценения капитальных вложений нет.

Аренда

Информация о структуре и движении прав пользования активами приведена в таблице 4.2 раздела 4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Арендатор

В составе прочих расходов отражены проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 18 824 тыс.руб. за 2025г., 18 853 тыс.руб. - за 2024 год.

При расчете дисконтированной стоимости активов и обязательств по аренде применялась процентная ставка среднерыночных значений полной стоимости потребительского кредита с официального сайта «Статистический бюллетень Банка России».

Общество в отчетном периоде осуществляло затраты, связанные с улучшениями предмета аренды. Стоимость таких улучшений за 2025 год составила - 3 181 тыс.руб; 16 602 тыс.руб. – за 2024г., учтена в качестве неотделимых улучшений, отражена в составе основных средств Общества.

Общество признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом. ППА учитывается на счете 01 на выделенном субсчете 01.3 «Арендованное имущество».

Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде не производился.

Обществом применялось право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018.

Права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» использованы в отношении следующих договоров аренды:

Договор № 14/22 от 23.09.2022г – аренда складских помещений ОП Химки. (Срок аренды не превышает 12 месяцев)

Договор № 01/07-23 от 01.07.2023г – аренда земельного участка 200 кв.м (Стоимость предмета аренды не превышает 300 000,00 руб.)

Расходы и будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком не более 12 месяцев:

Показатель	За 2025	За 2024
Расходы в текущем периоде	11 894	11 022
Будущие арендные платежи	6 612	65 297

Арендодатель

Операционная аренда не является основным видом деятельности Общества.
Виды предоставляемых в аренду имущества - нежилые помещения.

10.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учтены, в том числе:

Вид	31.12.2025	31.12.2024
Расходы будущих периодов	2 262	2 373
Авансы по поставку внеоборотных активов	870 575	60 553
ИТОГО:	872 837	62 926

10.4 Запасы

Наличие и движение запасов представлено в таблице 5.1. раздела 5 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Авансы, предварительная оплата под предстоящие поставки запасов составляет:

- на 31.12.2024г – 61 863 тыс.руб.
- на 31.12.2025г – 51 050 тыс.руб.

Общество выявило запасы, по которым необходимо создание **резерва под обесценение.** Сумма резерва на 31.12.2025 - 885 тыс.руб., на 31.12.2024 - 3 009 тыс.руб.

На большую часть запасов резерв не создается, это вызвано быстрой оборачиваемостью сырья и материалов и незначительностью отклонений закупочных цен от рыночных по запасным частям и прочим ТМЦ.

10.5 Долгосрочные активы к продаже

В 2025 году было принято решение о продаже основных средств, на основании приказа директора в состав долгосрочных активов к продаже были переведены следующие основные средства:

- МАЗ (VIN)Y3M4371P2D0000082 грузовой-бортовой белый г/н Т186МТ163

- МАЗ (VIN)Y3M4371P2D0000088 грузовой-бортовой белый г/н Т185МТ163

Общая стоимость ДАП на 31.12.2025г составила 480 тыс.руб.

10.6 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 6.1 раздела 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

В Бухгалтерском балансе в строке 1230 «Дебиторская задолженность» дебиторская задолженность отражена за минусом 165 849 тыс.руб. - суммы **Резерва по сомнительным долгам**.

Наименование (вид) дебиторской задолженности	**31.12.2025г**	**31.12.2024г**
Задолженность покупателей за реализованную продукцию	1 167 130	1 289 875
Резерв по сомнительным долгам	(146 198)	(88 116)
Задолженность поставщиков и подрядчиков	50 925	61 864
Резерв по сомнительным долгам		(713)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	40 085	44 556
Резерв по сомнительным долгам	(19 651)	(19 651)
Расчёты по налогам и сборам	65 390	106
Расчеты по ЕНС	12 847	
Расчеты с подотчетными лицами	1	
Итого по строке 1230 баланса	**1 170 530**	**1 287 922**

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Сальдо на 1 января	108 479	69 542
Начисление резерва	772 335	645 735
Восстановление резерва	(711 910)	(604 619)
Списание за счет резерва	(3 055)	(2 179)
Сальдо на 31 декабря	165 849	108 479

10.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	**31.12.2025г**	**31.12.2024г**
Средства в кассе Общества	63	143
Средства на расчетных счетах	7 027	32 072
Средства на валютных счетах	65 724	108 942
Депозиты в банке сроком менее 3 месяцев	351 700	327 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**424 514**	**468 157**

Состав денежных эквивалентов. Общество признает в составе денежных эквивалентов финансовые вложения со сроком обращения (погашения) не более трех месяцев.

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. размещены следующие депозиты в банках:

Наименование банка	Валюта	Сумма депозита тыс.руб.	Срок размещения	Даты размещения
044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	Руб.	100 000	28 к/д	С 26.12.25 по 23.01.26
044525411 Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	Руб.	16 700	13 к/д	С 30.12.25 по 12.01.26
044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	Руб.	100 000	21 к/д	С 26.12.25 по 16.01.26
044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	Руб.	35 000	13 к/д	С 30.12.25 по 12.01.26
044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	Руб.	100 000	21 к/д	С 26.12.25 по 16.01.26
Итого «денежные эквиваленты»:		**351 700**		

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражены свернуто:
--- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков:
по состоянию на 31.12.2024г – 1 177 857 тыс.руб.
по состоянию на 31.12.2025г – 1 207 465 тыс.руб.

--- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам
по состоянию на 31.12.2024г – 545 857 тыс.руб.
по состоянию на 31.12.2025г – 578 453 тыс.руб.

10.8 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2025, 31.12.2024 Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб.
Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2025г добавочный капитал (без переоценки) составил - 1 522 415 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024г добавочный капитал составил - 1 320 484 тыс.руб.
Учредителем Общества, Харитоновым А.В., имеющим долю 100%, принято решение в № 20/03/2023 от 16.06.2025г о взносе вклада в имущество Общества в сумме 201 931 тыс.руб.

10.9 Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса задолженность по долгосрочным займам и кредитам.

Тыс.руб.

Договор	Наименование займодавца / кредитора	31.12.25				31.12.24			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
Договор займа б/н от 01.09.2022 г.	Харитонов А.В.	12.09. 2027	60 226	154	3%	12.09. 2027	82 509	750	3%
Договор займа б/н от 12.04.2023 г.	Харитонов А.В.	12.04. 2028	45 000	115	3%	12.04. 2028	45 000	465	3%
Итого по строке 1410 «Заемные средства»			**105 226**				**127 509**		

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 7.1 раздела 7 «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

10.10. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 отражена задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами:
по состоянию на 31.12.2025г – 80 763 тыс.руб. (Обязательства по аренде)

по состоянию на 31.12.2024г – 125 571 тыс.руб. (Обязательства по аренде)

10.11 Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным кредитам и займам и сумма начисленных процентов по привлеченным долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам:

Договор	Наименование займодавца / кредитора	31.12.25				31.12.24			
		Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)	Сроки погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Ставка (%)
Договор займа б/н от 01.09.2022 г.	Харитонов А.В.	12.09. 2027	60 226	154	3%	12.09. 2027	82 509	750	3%
Договор займа б/н от 12.04.2023 г.	Харитонов А.В.	12.04. 2028	45 000	115	3%	12.04. 2028	45 000	465	3%
Итого по строке 1510 «Заемные средства»				**268**				**1 215**	

Проценты начисляются ежемесячно, погашение процентов произведено в установленные договором сроки.

Просроченная задолженность по займам и процентам отсутствует.

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 7.1 раздела 7 «Обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

10.12 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 7.1 раздела 7 «Обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Наименование (вид) кредиторской задолженности	31.12.2025г	31.12.2024г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	301 391	689 740
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 685	3 652
Расчеты по налогам и сборам	714	70 599
Расчеты по ЕНС	109 283	
Расчеты по социальному страхованию	14 867	11 305
Расчеты с персоналом по оплате труда		18 453
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 518	410
Обязательства по аренде	78 872	91 938
Итого по строке 1520 баланса	**509 331**	**886 097**

10.13 Оценочные обязательства

Наличие и движение Оценочных обязательств представлено в таблице 7.3 раздела 7 «Обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.
Судебные разбирательства с вероятным исходом в виду потери экономических выгод отсутствуют.

10.14 Обеспечение обязательств и платежей выданные

Наличие и движение Обеспечения обязательств представлено в таблице 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

10.15 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Наличие и движение арендованного имущества представлено в таблице 4.2 раздела 4 «Основные средства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.
Обществом были арендованы объекты основных средств, отвечающие условиям п. 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» у следующих контрагентов:

Тыс.руб.

Наименование арендодателя	31.12.2025г	31.12.2024г	Договор заключен до
Хейккиля Харри Аарнэ Олави ИП	30 678	30 678	26.06.2026г
Харитонов Алексей Викторович		30	Договор расторгнут
Элита ДУ 4	2	2	31.12.2027г
Итого	**30 710**	**31 511**	

10.16 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Тыс.руб.

Наименование показателя	2024г	2024г
Выручка от реализации продукции, работ, услуг. Всего (строка 2110)	6 368 842	6 779 022
В т.ч.Реализация готовой продукции	6 365 378	6 777 423
Прочие	3 464	1 599

Структура себестоимости

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025г	2024г
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120)	4 404 813	5 115 662
В т.ч.Себестоимость готовой продукции	4 404 813	5 115 131

Структура затрат по элементам

Структура затрат представлена в таблице 9 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Строка по элементу «Прочие затраты» таблицы 9, включает следующие статьи:

Тыс.руб.

Наименование статей	2025	2024
«Прочие затраты» всего	**831 044**	**786 727**
В том числе :		
Транспортные расходы	383 034	419 011
Услуги аренды	40 294	40 201
Затраты на газ	26 851	25 364
Затраты на э/э	57 674	53 915
Ремонт ОС, помещений	25 004	22 128
Премия Покупателям	102 729	84 807
Рекламные расходы	108 070	64 533
Услуги по предоставлению кодов маркировки	29 197	
Информационно-консультационные услуги	10 531	

10.17 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025г	2024г
Проценты к получению (строка 2320)	97 062	44 734
Прочие доходы (строка 2340)	**3 236**	**3 898**
В том числе: Сдача имущества в аренду	296	296
Реализация ОС	573	416
Реализация прочего имущества	211	36
Списание дебиторской задолженности		462
Излишки при инвентаризации		1 073
Премия от Поставщика	985	750
Арендная плата ТЗ	398	184
Прочие доходы	773	681

Прочие расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025г	2024г
Проценты к уплате (строка 2330)	(19 008)	(23 773)
Прочие расходы (строка 2350)	**(106 666)**	**(143 232)**
В том числе: Резерв по сомнительным долгам	(60 425)	(41 116)
Курсовые разницы	(1 182)	(7 687)
Расходы связанные со сдачей имущества в аренду	(123)	(123)
Расходы на оплату услуг банков	(7 942)	(3 033)
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	(2)	
Штрафы, пени, неустойки	(18 903)	(12 881)
Налоги и сборы	(962)	(238)
Прочие (не принимаемые для прибыли)		(9 127)
Убытки прошлых лет	(2 152)	(3 361)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	(39)	
Списание ГП (ИСГ, брак ГП)	(9 947)	(65 007)
Списание д/з	(1 383)	
Прочие расходы	(3 606)	(659)

10.18 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

На 31 декабря 2025 года остаток денежных средств в валюте:

- 5 049 508,81 CNY (Юань);
- 41 300,24 EUR(Евро);
- 71 234,46 USD (Доллар)

Курс ЦБ РФ, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2025	31.12.2024
CNY	11,1592	13,4272
EUR	92,0938	106,1028
USD	78,2267	101,6797

10.19 Налогообложение

Общество находится на общем режиме налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком, налога на прибыль организаций.

Налог на прибыль

В 2025 году налог на прибыль составил 235 527 –тыс.руб.:
В 2024 – 150 714 тыс.руб.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором ни имели место, не зависимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав Общество учитывает доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль методом начисления. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

В отчетном периоде в учете Общества разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью образуют отложенные налоговые обязательства (ОНО), отложенные налоговые активы (ОНА), постоянные налоговые расходы (ПНР), постоянные налоговые доходы (ПНД).

Информация о налоге на прибыль

Тыс.руб.

Наименование показателя	**2025г**	**2024г**
Начисление ОНА	78 410	75 339
Погашение ОНА	60 961	78 410
Списание ОНА		
Начисление ОНО	(160 064)	(145 269)
Погашение ОНО	(164 754)	(160 064)
Списание ОНО		
Итого отложенный налог на прибыль	**(22 138)**	**(11 724)**
Текущий налог на прибыль	(233 735)	(150 714)
Налог на прибыль	(255 873)	(162 438)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Тыс.руб.

Наименование показателя	**2025год**	**2024 год**
Применяемая налоговая ставка	25%	20%
Прибыль (убыток)до налогообложения	1 018 001	723 328
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	(254 500)	(144 666)
Эффект изменения ставки будущего налога		(16 330)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 373)	(1 442)
Налог на прибыль	(255 873)	(162 438)

10.20 Отчет о движении денежных средств

Прочие поступления от текущих операций

Тыс.руб.

Наименование статей	**2025**	**2024**
«Прочие поступления» стр. 4119 всего	**716 994**	**650 620**
В том числе :		
Проценты по депозитам	97 007	43 538
Проценты на остаток по расчетному счету	55	1 292
Продажа валюты	1 234	
Изменение курса валют	24 017	32 375
НДС (свернуто)	593 521	572 831
Прочие	1 160	584

Прочие платежи от текущих операций

Тыс.руб.

Наименование статей	2025	2024
«Прочие платежи» стр. 4129 всего	**(427 049)**	**(352 529)**
В том числе :		
Налоги и сборы	(381 915)	(335 529)
Изменение курса валют	(24 056)	(1 274)
Услуги банка	(8 330)	(3 323)
Госпошлина	(2 830)	(249)
Прочие (не принимаемые для прибыли)	(2 187)	(8 370)
Прочие	(7 731)	(3 784)

Тыс.руб.

Наименование статей	2025	2024
«Проценты по долговым обязательствам» стр. 4123 всего	**(19 544)**	**(21 269)**
В том числе :		
Проценты по займам	(3 699)	(3 835)
Проценты по обязательствам по аренде	(15 845)	(17 434)

Прочие платежи от финансовых операций

Тыс.руб.

Наименование статей	2025	2024
«Прочие платежи» стр. 4329 всего	**(76 436)**	**(88 977)**
В том числе :		
Обязательства по аренде	(76 436)	(88 977)

10.21 Дивиденды

В 2025г – дивиденды не выплачивались.

В 2024г – на основании решения единственного участника общества № б/н от 15.06.2024г выплачено дивиденды в размере 120 000 тыс. руб.

10.22 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрыта в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с Приказом Минфина №48н от 29 апреля 2008 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)».

Лица, которые контролируют или оказывает значительное влияние на Общество

Связанная сторона	Характер отношений	Характер сделок
Жирнов Андрей Валентинович	Генеральный директор	Вознаграждение
Харитонов Алексей Викторович	Учредитель 100%	Договор аренды Договор займа

Лица/организации, которые контролируются тем же лицом, что и Обществоили на них оказывается значительное влияние

Связанная сторона	Характер отношений	Характер сделок
ООО «КУХМАСТЕР» (ИНН 3459065784)	Поставщик	Договор аренды
ООО «ТД Кухмастер» (ИНН 6367052460)	Покупатель	Договор аренды
ООО «Элита» (ИНН 6367655789)	Поставщик	Договор аренды

Продажа связанным сторонам

В 2025г Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг следующим связанным сторонам:

Тыс.руб.

Наименование покупателя	Выручка от продажи (без НДС)	
	Прочая	Аренда
ООО «КУХМАСТЕР» (ИНН 3459065784)	897	
ООО «ТД Кухмастер» (ИНН 6367052460)	345 770	432

В 2024г Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг следующим связанным сторонам:

Тыс.руб.

Наименование покупателя	Выручка от продажи (без НДС)	
	Прочая	Аренда
ООО «КУХМАСТЕР» (ИНН 3459065784)	267	
ООО «ТД Кухмастер» (ИНН 6367052460)	285 679	225

Закупки у связанных сторон

В 2025г Обществу были оказаны услуги связанными сторонами:

--- по договорам аренды

--- по предоставлению услуг, работ, реализации товаров

Тыс.руб.

Наименование покупателя	Поступления (без НДС)		
	аренда	материалы	услуги
ООО «КУХМАСТЕР» (ИНН 3459065784) – переменная часть	23 988	7 444	96
ООО «КУХМАСТЕР» (ИНН 3459065784) - ППА	8 750		
ООО «Элита» (ИНН 6367655789)	7		1 254
ООО «Элита» (ИНН 6367655789) - ППА	5 220		
ООО «Элита» ДУ1, ДУ3 и ДУ5 - ППА	61 346		
ООО «ТД Кухмастер» (ИНН 6367052460)		1 947	1 798
Харитонов А.В.	70		

В 2024г Обществу были оказаны услуги связанными сторонами:

--- по договорам аренды

--- по предоставлению услуг, работ, реализации товаров

Тыс.руб.

Наименование покупателя	Поступления (без НДС)		
	аренда	материалы	услуги
ООО «КУХМАСТЕР» (ИНН 3459065784) – переменная часть	29 173	194 919	
ООО «КУХМАСТЕР» (ИНН 3459065784) - ППА	8 750		
ООО «Элита» (ИНН 6367655789)	31		1365
ООО «Элита» (ИНН 6367655789) - ППА	5220		
ООО «Элита» ДУ1, ДУ3 и ДУ5 - ППА	58 025		
ООО «ТД Кухмастер» (ИНН 6367052460)			1 753
Харитонов А.В.	129		

Предоставление и получение займов связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025:

Тыс.руб.

Наименование контрагента	Займы полученные	
	Заем	% к уплате по ранее полученным займам
Харитонов А.В. (учредитель)	105 226	268

По состоянию на 31.12.2024г:

Тыс.руб.

Наименование контрагента	Займы полученные	
	Заем	% к уплате по ранее полученным займам
Харитонов А.В. (учредитель)	127 509	1 215

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025г и 31.12.2024г задолженность между связанными сторонами составляет:

Наименование кредитора/дебитора (связанная сторона)	31.12.2025г	31.12.2024г
ООО «КУХМАСТЕР» (ИНН 3459065784)	49 778 (К)	125 847 (К)
ООО «Элита» (ИНН 6367655789)		88 (Д)
ООО «Элита» (ИНН 6367655789)	130(К)	645 (К)
ООО «Элита» ДУ	5 782 (К)	18 598 (К)
ООО «ТД Кухмастер» (ИНН 6367052460)	74 515 (Д)	77 175 (Д)
ООО «ТД Кухмастер» (ИНН 6367052460)	173 (К)	3 938 (К)
Харитонов А.В. (учредитель)	105 494 (К)	128 789 (К)

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

Денежные потоки со связанными сторонами составляют:

Наименование вида расчетов	31.12.2025г	31.12.2024г
Поступления всего (без учета НДС)	355 570	268 152
За выполненные работы, услуги	355 570	268 152
Платежи – всего (без учета НДС)	(99 523)	(213 781)
За поставку товаров, работ, услуг	(99 523)	(213 781)
Итого текущая деятельность	**256 047**	**54 371**
Поступления всего		75 261
Поступления от продажи ОС		75 261
Погашение займов (выданных) и процентов		
Платежи - всего		(1 500)
Приобретение ОС	(1 947)	(1 500)
Выдача займов		
Итого инвестиционная деятельность	**(1 947)**	**73 761**
Получение кредитов и займов		
Платежи (арендные обязательства ППА)	(92 281)	(106 411)
Погашение займов (полученных) и процентов	(25 983)	(59 831)
Итого финансовая деятельность	**(118 264)**	**(166 242)**
Итого сальдо денежных потоков	**135 836**	**(38 110)**

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.2025г	31.12.2024г
Харитонов А.В. (единственный учредитель)	100%	100%

Вознаграждение управленческого персонала (директор, коммерческий директор, директор по производству, зам.директора по СБ, Зам.директора по производству, руководитель ОП Химки и руководитель ОП Волгоград

В 2025 и 2024 гг. Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) на общую сумму 20 944 тыс. руб. и 12 421 тыс.руб. соответственно.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2025 год тыс.руб.	2024 год тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	19 830	11 746,2
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	1 114	674,5

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

10.23 События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты) не имеется.

10.24 Влияние факторов экономического и иного характера

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов, и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 3 настоящих пояснений).

Руководство Общества произвело оценку способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества оценивает влияние указанных событий на бухгалтерскую отчетность за 2025 год как незначительное, в связи с этим не считает необходимым проводить корректировку показателей бухгалтерской отчетности.

Общество предполагает вести в последующих 12 месяцах финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения в ликвидации или приостановки деятельности.

10.25 Финансовые риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

В связи с необходимостью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации **о рисках хозяйственной деятельности Общества,** ООО «КУХМАСТЕР» проанализировал и дал оценку возможным у него рисках.

Финансовые риски

Рыночные риски:

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности сырьё, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги, в условиях санкций оценивается как средняя.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах, в связи с закупкой сырья у зарубежных поставщиков. Валютный рынок не стабилен, в связи с этим Общество увеличивает объемы закупок у российских производителей. Политика предприятия также направлена на дальнейшее сокращение импорта сырья. Экспорт продукции идет в страны ближнего и дальнего зарубежья, но учитывая достаточный срок хранения (более 3 месяцев) потери при транспортировке на уровне российских поставок.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как невысокая.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества и при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков и рисков изменения процентных ставок не проводится политика хеджирования.

Кредитные риски:

Кредитному риску по просроченной дебиторской задолженности и неплатежеспособности клиентов Общество подвержено, как любое коммерческое предприятие.

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.

Риски ликвидности:

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – своевременно;
- кредитам и займам – своевременно;
- прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) – своевременно,

в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию – своевременно.

Технологические риски:

Основной вид деятельности ООО «КУХМАСТЕР»- производство пищевой продукции. Погодные условия и сезонность не значительно влияют на объемы производства и реализации и технологические риски отсутствуют.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- возможное ужесточение требований законодательства в области пищевого производства или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

На основании профессионального суждения и с учетом объективной оценки информации о состоянии судебных дел и предъявленных претензий, Обществом принято решение не начислять оценочные обязательства и не отражать условные обязательства и условные активы.

Страновые и региональные риски:

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

ООО «КУХМАСТЕР» осуществляет свою деятельность в Самарской, Волгоградской и Московской областях и зарегистрирован в качестве налогоплательщика там же.

Вероятность ухудшения политической и экономической ситуации, а также введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как малозначительная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения последствий Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности.

Директор ООО «КУХМАСТЕР» **Жирнов А.В.**

27 марта 2026 г.

М.П.