

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Сальское Молоко» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Сальское Молоко»

Сокращенное наименование: ОАО «Сальское Молоко»

Адрес юридический/почтовый : 347630, РФ, Ростовская область, г. Сальск, ул. Кузнечная, 45.

Зарегистрирован 01.06.1998г. Свидетельство о гос. регистрации серия 61 № 001656263, Инспекция МНС России по г. Сальску Ростовской области, ИНН 6153002207, КПП 615301001

Бухгалтерская отчетность, а также бухгалтерский учет организации ведется в соответствии с действующими в российской федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Уставный капитал организации составляет 518612 руб. и разделен на 1268 шт. обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 409 руб. каждая акция.

Основной вид деятельности: 10.51.1- Производство питьевого молока и питьевых сливок.

Среднесписочная численность в проверяемом периоде - 52 человека.

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации отображена в таблице 1.

Таблица 1

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Центральный склад	01.12.2025	Отклонений нет
Основное производство	01.12.2025	Отклонений нет
Промышленный объект с. САНДАТА	01.12.2025	Отклонений нет
Механический цех промышленного объекта с. САНДАТА	01.12.2025	Отклонений нет
Холодильник	01.12.2025	Отклонений нет
Механический цех	01.12.2025	Отклонений нет
Стройцех	01.12.2025	Отклонений нет
Химлаборатория	01.12.2025	Отклонений нет
Баклаборатория	01.12.2025	Отклонений нет
Транспортный цех	01.12.2025	Отклонений нет
Электроцех	01.12.2025	Отклонений нет
Гардеробная	01.12.2025	Отклонений нет
Ведомственная охрана	01.12.2025	Отклонений нет
Отдел кадров	01.12.2025	Отклонений нет
Приемная	01.12.2025	Отклонений нет

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика ОАО «Сальское Молоко» утверждена приказом руководителя № 88 от 29 декабря 2024 года.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

2.2. Основные средства

Признание объектов основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности таких объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организуется контроль за их движением на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до выбытия из эксплуатации.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация и срок полезного использования основных средств

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в актах по форме ОС-1.

Выбытие основных средств

Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01. При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения переданного покупателю по Акту приема-передачи объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

2.3. Материально-производственные запасы (МПЗ)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

- транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);

- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ;

- расходы на содержание складского хозяйства. Такие расходы включаются в состав расходов того подразделения Предприятия, которому принадлежит данный склад, и отражаются в общеустановленном порядке по соответствующим счетам и статьям затрат.

НДС и иные возмещаемые платежи, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самим Предприятием определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Предприятием в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (см. подраздел 6.5. «Учет готовой продукции»).

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. При этом в расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения,

исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

При реализации и ином выбытии готовой продукции она должна списываться по себестоимости единицы продукции. Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 43. В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается с 43 счета в дебет счета 90 «Продажи» (аналитика «Себестоимость продаж»).

2.4 Займы и кредиты

Предприятие может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размерах и в порядке, определенных договором.

Первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Предприятия (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Предприятия (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

Порядок учета процентов и (или) дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

В случае, когда в соответствии с соглашением сторон заемщиком выдан вексель, на дату передачи векселя Предприятие (векселедатель) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных денежных средств.

В случае если вексель размещается по стоимости выше (ниже) вексельной суммы (номинальной стоимости), сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов). При этом по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Предприятие (векселедатель) отражает обособленно как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от предусмотренного векселем срока выплаты денежных средств.

В случае, когда договор займа заключается путем выпуска и продажи облигаций, на дату размещения Предприятие (эмитент) отражает кредиторскую задолженность в сумме полученных от продажи облигаций денежных средств.

В случае если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Проценты (дисконт) по причитающейся к оплате облигации Предприятие (эмитент) отражает обособленно, как кредиторскую задолженность, на счете 66 или 67, в зависимости от срока действия договора облигационного займа.

2.5 Доходы

Учет доходов по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг.

Предприятие может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции.

Особенности признания отдельных видов доходов

Арендная плата и другие аналогичные доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора. До признания указанных доходов в соответствии с условиями договоров полученные денежные средства и иные полученные активы учитываются в качестве кредиторской задолженности.

Суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, отражаются в составе прочих доходов на момент признания сумм недостач должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Доходы, полученные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о финансовых результатах Предприятия при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Учет доходов будущих периодов ведется на Предприятии по следующим группам:

целевое финансирование;

безвозмездные поступления;

3) прочие доходы, полученные в счет будущих периодов

Признание дивидендов в учете производится (Дт 76 Кт 91):

полученных от акционерных обществ - на дату составления списка лиц, имеющих право на получение дивидендов;

полученных от обществ с ограниченной ответственностью - на дату вынесения общим собранием участников организации-эмитента решения о выплате дивидендов (Дт 76 Кт 91).

В доходы включается сумма дивидендов, указанная в решении общего собрания акционеров (участников). На дату поступления денежных средств отражается уменьшение дебиторской задолженности на сумму удержанного налоговым агентом налога (Дт 91 Кт 76).

Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах доходы Предприятия за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Предприятия за отчетный период, показываются в отчете о финансовых результатах по каждому виду в отдельности.

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;

2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты.

В отчете о финансовых результатах поступления в виде дивидендов подлежат признанию за минусом налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, по группе статей «Доходы от участия в других организациях» (свернуто). При этом для целей формирования промежуточной отчетности дивидендный доход признается в размере, указанном в

решении общего собрания акционеров за минусом налога на прибыль, фактически удержанного налоговым агентом.

2.6. Расходы

Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 "Основное производство", счета 25 «Общепроизводственные расходы», .

Для обеспечения учета затрат на производства по элементам и статьям калькуляции все затраты основного производства группируются по видам изготавливаемой продукции (работ) на счете 20 «Основное производство»

К расходам вспомогательных производств относятся расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств, которые обеспечивают:

- электроснабжение;
- теплоснабжение;
- водоснабжение и водоотведение;
- транспортные услуги;
- ремонт и обслуживание объектов основных средств;
- лабораторные испытания;
- производство продукции для вспомогательных нужд.

Перечень вспомогательных производств из указанного списка, виды выполняемых ими работ и оказываемых услуг приводятся Предприятием в учетной политике.

К общепроизводственным расходам Предприятия относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Предприятие группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- 1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установлен срок списания актива более 12 месяцев ;
- 2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если установлен срок списания актива не более 12 месяцев .

В отчете о финансовых результатах Предприятия расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, и прочие расходы.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы показываются отдельно.

В случае выделения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Предприятия за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

2.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Предприятие ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, 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.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Раскрытие информации по учету налога на прибыль в бухгалтерской отчетности

В Бухгалтерском балансе отражается сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

В Бухгалтерском балансе также отражается:

задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «задолженность по налогам и сборам»;

переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «прочие дебиторы».

В Отчете о финансовых результатах отражаются признанные в отчетном периоде:

изменение отложенных налоговых активов - по группе статей «Изменение отложенных налоговых активов»;

изменение отложенных налоговых обязательств - по группе статей «Изменение отложенных налоговых обязательств»;

текущий налог на прибыль - по группе статей «Текущий налог на прибыль»;

постоянные налоговые обязательства (активы) - по статье «в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)».

В случае, когда Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено применение разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, в отношении прибыли, получаемой в разных регионах), текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов отражаются в отчете о финансовых результатах итоговыми суммами с раскрытием результатов применения разных ставок в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» Отчета о прибылях и убытках.

3. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам относятся: ООО «Торговый дом «Молочные просторы»», ООО «Лебедь», ИП Панченко С.А., ООО «Юг-Тара».

1. Организации и физлица- ООО «Торговый дом «Молочные просторы»», ООО «Лебедь», ИП Панченко С.А., ООО «Юг-Тара», которые являются аффилированными лицами с отчитывающейся компанией в соответствии с российским законодательством.

Единственный акционер общества - Панченко С.А.

Членами наблюдательного совета ОАО «Сальское Молоко» являются:

1. Панченко С.А.
2. Панченко В.А.
3. Панченко А.В.
4. Панченко М.С.
- 5 Панченко Е.С.

Единственный учредитель ООО «Торговый дом «Молочные просторы»» - Панченко В.А., директор-Панченко В.А., единственный учредитель ООО «Лебедь»- Панченко С.А., директор- Панченко С.А..

ИП Панченко С.А.-учредитель и руководитель- Панченко С.А.

В соответствии с подпунктом 2 части 1 статьи 7 115-ФЗ **идентификация бенефициарных владельцев** не проводится, если клиент орган гос. власти, орган местного самоуправления или учреждение находящееся в их ведении или организация, в которых РФ, субъекты либо муниципальные образования имеют более 50% акций в капитале.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компаний	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Аффилированные лица		
1	Панченко С.А.	100%

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс.руб.:

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Продажа товаров, работ, услуг	39010
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	ООО «Торговый дом «Молочные просторы»»
2.	Приобретение товаров, работ, услуг	15
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	ООО «Юг-Тара»
3.	Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	169
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	ООО «Торговый дом «Молочные Просторы»»

В течение 2025 года Обществом дивиденды по основному хозяйственному обществу не выплачивались. Других операций с акционерами Общества не проводилось.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

За 2025 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере 15250,0 тыс. руб.

Наименование	Сумма (тыс. руб)
Краткосрочные вознаграждения:	
Заработная плата выплаченная работникам за год, всего	15250
Отчисления во внебюджетные фонды	4559
Заработная плата ОУП	1710
Отчисления во внебюджетные фонды ОУП	513
Долгосрочные вознаграждения:	
Выходные пособия	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-

К основному управленческому персоналу относятся:

1. Директор - Панченко С.А Приказ №80 от 15.06.2022 г.
2. Главный бухгалтер - Панченко С.А Приказ №98А к от 30.07.2023

5. УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ

Единоличным исполнительным органом ОАО «Сальское Молоко» является директор Панченко Сергей Александрович, являющийся единственным акционером общества. Общее руководство деятельностью общества осуществляет наблюдательный совет.

6. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2025 ГОД

6.1 В 2025 году было реализовано продукции собственного производства:

Масло «Крестьянское»- 111,1 т
Сыры- 26,9 т
Молоко- 211,3 т
Кисломолочная продукция- 104,97 т
Творог - 17,07 т
Сырный продукт- 175,55 т

6.2 Выручка составила всего -169 516 тыс. руб. в том числе:

Выручка от реализации молочной продукции составила 169 073 тыс. руб,
Выручка от реализации материалов, товаров- 274 тыс. руб.
Выручка от оказанных работ и услуг-169 тыс .руб.

6.3 Основные расходы:

Электроэнергия — 8 412,9 тыс .руб.

Газ- 3 339,2 тыс. руб.
Вода — 608,8 тыс.руб.
Бак. Исследования- 386,1 тыс.руб.
Экологические работы- 53,2 тыс.руб.
Программное обеспечение — 198,1 тыс.руб.
Доставка молпродукции — 2 468,5 тыс. руб.
За молоко- 130 948,0 тыс.руб.
Материалы- 3 683,7 тыс.руб.
Услуги связи -226,1 тыс.руб
Доставка грузов -65,0 тыс.руб.

6.4 Чистая прибыль организации за 2025 год составила 625,0 тыс. руб.

6.5. Прочие доходы всего на сумму 1 660 тыс.руб.:

- Возмещение страховой премии на сумму 9 тыс.руб
- Списание кредиторской задолженности на сумму 1 651 тыс.руб

6.6. Прочие расходы всего на сумму 538 тыс руб.:

- Списание дебиторской задолженности на сумму 96 тыс.руб.
- Услуги банка на сумму 271 тыс.руб.
- Аудиторские услуги на сумму 60 тыс.руб
- Ведение реестра акционеров на сумму 21 тыс.руб.
- Информационные услуги на сумму 3 тыс.руб.
- Госпошлина на сумму 43 тыс.руб.
- Штрихкоды на сумму 3 тыс.руб.
- Списание тары на сумму 41 тыс.руб.

6.7. Проценты к уплате всего на 9 853 тыс.руб.:

- Проценты по долгосрочным займам на сумму 817 тыс.руб.
- Проценты по краткосрочным займам на сумму 9 036 тыс.руб.

**7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ
ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

7.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2025 году Общество не начисляло оценочные обязательства.

7.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 2858 тыс. руб.

7.3 Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025года составил 519 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 26 тыс. рублей.

Добавочный капитал в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 2101 тыс.руб.

7.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

7.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является - Производство питьевого молока и питьевых сливок (10.51.1). В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

7.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

У Общества есть Бюджетный кредит, по состоянию на конец 2025 года он составляет 487 тыс.руб.

Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	1948		(1 461)	487
	За 2024 г.	4169		(2 221)	1948

7.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

7.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

7.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода 14 тыс. руб.
У Общества открыты такие счета как:

- "АЛЬФА-БАНК" АО
- 47422810700000080580, ПАО "ДОНКОМБАНК"
- КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО (40702810300870000025)
- Центр-Инвест
- ПАО "ДОНКОМБАНК" (Расчетный)

7.10. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»
Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

8. 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 могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Общество мало 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.

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. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента 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 клиентов. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. ***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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального

соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и

незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

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.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДА ТЫ

Событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчётности не было.

10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В отчетном периоде отсутствуют факты прекращенной деятельности.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет

Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

12. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2025 г.	2024 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в Тысячах)	1	1
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных в тысячах	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении в тысячах	1	1
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	-	-
Базовая прибыль за год	0,62	1,23
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тыс.руб.	0,62	1,23

Руководитель

23.03.2026 г



«Сальское Молоко»

Панченко Сергей Александрович
(подпись)