

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КМ» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность ООО «КМ» за 2025 год, подготовленную в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КМ» (далее «Общество») создано в 1999 году, переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «КМ» 03 июля 2023г.

ИНН 7113021283 КПП 711301001

ОКВЭД 10.41, 10.62

ОГРН 1027102872059 дата регистрации: 06.11.2002

ОКТМО 70505000, ОКАТО 70220501000

Юридический адрес: 301847, Тульская область, м.о. Ефремовский, г Ефремов, мкр Южный, д. 12

Фактический адрес: 301847, Тульская область, м.о. Ефремовский, г Ефремов, мкр Южный, д. 12

Телефон: 8-48741- 71013,

Управление ФНС России по Тульской области N 7100

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет:

- Лукьянова Елена Александровна, Генеральный директор - действует с 04.10.2024

Решением единственного участника Общества от 16.01.2025 в Обществе был создан коллегиальный орган управления - Совет директоров Общества со сроком полномочий на 5 лет. Председателем Совета директоров Общества избран Коченов Эдуард Черменович-советник генерального директора по стратегическому развитию ООО «КМ».

Члены Совета директоров Общества:

-Лукьянова Елена Александровна-генеральный директор ООО «КМ»

-Коченов Давид Эдуардович -директор по продаже масел ООО «КМ»;

-Маргиев Руслан Яковлевич -первый заместитель генерального директора ООО «КМ»;

-Векилов Эристан Рахберович-советник генерального директора ООО «ТЗРМ»;

-Геррит Жан Николас Хьютинг

Участники - физические лица:

Коченов Эдуард Черменович - доля в УК - 80% - 12 000.00 руб. - конечный бенефициар;

Коченова Елена Петровна - доля в УК - 20% - 3 000,00 руб.

Уставный капитал 15 000,00 руб. (Пятнадцать тысяч руб.)

Основные виды деятельности Общества:

- 10.41 Производство масел и жиров

- 10.62 Производство крахмала и крахмалосодержащих продуктов

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В организации создано 2 обособленных подразделения:

01.03.2020г. по месту нахождения 300012, г.Тула, ул.Ф.Энгельса, 6, оф.9.11

15.11.2013г. по месту нахождения 301320, Тульская обл., Веневский р-н, г.Венев, ул.Кольцевая, 7А

Бухгалтерский учёт деятельности обособленных подразделений осуществляется без выделения на отдельный баланс.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г составляет 206 человек (31 декабря 2024 г. составляет 239 человек (31 декабря 2023 г. – 244 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025 г.

Наименование валюты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта основных средств.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Производственный и хозяйственный инвентарь	15
Другие виды основных средств	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	10
Сооружения	30
Транспортные средства	9

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

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

К инвестиционной недвижимости относится недвижимость, которая предназначена для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста её стоимости.

К таким объектам относятся основные средства, входящие в группу здания, сооружения, земельные участки.

Инвестиционная недвижимость признается по первоначальной стоимости.

Амортизация по таким объектам начисляется линейным способом

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество 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;

- 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.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

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

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. МАТЕРИАЛЫ

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.

Единицей бухгалтерского учета материалов является вид номенклатуры Запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

2.8.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается

в отчете о финансовых результатах путем включения в статью отчета о финансовых результатах «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками (акционерами).

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц затратным методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В выручку включаются также доходы от предоставления имущества в аренду.

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

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.16. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.16.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 15%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.16.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам отражаются с учетом НДС, а суммы авансов полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.16.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов), результаты по финансовым инструментам.

2.16.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.17. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ С 2025 ГОДА И КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА В РЕЗУЛЬТАТЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

в) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году не производились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в приложении 3 «Нематериальные активы» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов» и 3.2. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге на 31.12.2024 г.-647928,00 тыс.руб., на 31.12.2023 г. – 614 499,00 тыс.руб.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	192 494	156 537	113 577

Информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении 4 «Основные средства» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.3. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.4. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»

3.3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Недвижимое имущество	40 763	61 252	20 061
Земельные участки	142 855	138 994	69 997
Итого по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса	183 618	200 246	90 058

Информация о наличии и движении инвестиционной недвижимости приведена в приложении 4 «Основные средства» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 4.1. «Наличие и движение основных средств».

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Сумма вложений в уставный капитал других организаций составляет:

- ООО «Тульский завод растительных масел» 10 тыс.руб.
- ООО «Торговый дом КМ» 10 тыс. руб.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в приложении 5 «Финансовые вложения» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

3.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В составе отложенных налоговых активов отражено:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Курсовые разницы по расчетам в валюте	12 986	8 757	2 381
Материалы	129	144	150
Основные средства	4 652	4 274	3 460

Оценочные обязательства и резервы	4 415		
Резервы сомнительных долгов	10 125	10 373	9 243
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса	32 307	23 548	15 234

3.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Выданные долгосрочные беспроцентные займы	1 920 900	1 400 000	1 100 000
Предварительная оплата за приобретение основных средств за вычетом НДС		1 950	5 820
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса	1 920 900	1 401 950	1 105 820

3.7. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье для производства
- готовая продукция.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили с учетом НДС:

31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
844 974	154 179	133 408

тыс.руб.

Информация о наличии и движении запасов приведена в приложении 6 «Запасы» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 6.1. «Наличие и движение запасов».

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Переплата по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчёты по которым осуществляются через единый налоговый счёт, отражена свернуто на общую сумму.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в приложении 7 «Дебиторская задолженность» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

3.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в приложении 5 «Финансовые вложения» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

3.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
денежные средства в рублях в кассе	81	55	9
денежные средства в рублях на счетах в банках	5 792	14 737	36 267
денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	13 296	73 681	437 017
Краткосрочные банковские депозиты	35 000	430 000	400 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	54 169	518 473	873 293

3.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
стоимость основных средств для дальнейшей перепродажи	61 615	61 615	57 616
расходы будущих периодов			1 725
суммы НДС с предварительной оплаты за приобретение основных средств		250	1 164
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса	61 615	61 865	60 505

3.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 15 тыс.руб., (на 31 декабря 2024 года-15 тыс.руб., на 31 декабря 2023 года-15 тыс. руб.)

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

3.13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	15	15	15

Чистая прибыль (убыток)	69 003	348 776	1 035 746
Дивиденды	(34 878)	(103 579)	(147 964)
Итого по статье 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3 618 257	3 584 132	3 338 935

3.14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В течение 2025 года организация использовала заемные средства по кредитным соглашениям с Банком ВТБ (публичное акционерное общество):

Кредитное соглашение № СВЛ/514124-337969 от 19.06.2024
Сумма 1 860 000 000,00 рублей
Срок кредитования с 26.07.2024г. по 04.07.2024г. Срок погашения 22.04.2025г.

Кредитное соглашение №СВЛ/514125-160173 от 25.03.2025
Сумма 592 850 000,00 рублей
Срок кредитования с 26.03.2025г. по 27.05.2025г. Срок погашения 27.06.2025г.

Кредитное соглашение № СВЛ/514125-504306 от 23.09.2025
Сумма 370 400 000,00 рублей
Срок кредитования с 23.09.2025г. по 25.09.2025г. Срок погашения 08.10.2025г.

Кредитное соглашение № СНЛ/514125-605920 от 16.10.2025
Сумма 1 669 198 989,26 рублей
Срок кредитования с 17.10.2025г. по 29.12.2025г. Срок погашения 16.10.2026.

Кредитное соглашение № СВЛ/514124-530553 от 02.09.2024
Сумма 1 000 000 000,00рублей
Срок кредитования с 14.11.2024г. по 04.03.2025г. Срок погашения 30.06.2025г.

Кредитное соглашение № СВЛ/514125-449383 от 11.08.2025
Сумма 1 000 000 000,00рублей
Срок кредитования с 14.11.2024г. по 04.03.2025г. Срок погашения 11.08.2027г.

Остаток заемных средств, не полученный обществом на 31.12.2025:
Кредитное соглашение № СВЛ/514125-449383 от 11.08.2025
Сумма 54 900,00 рублей

Процентные ставки по действующим кредитам составили от 24,6% до 10%.

За 2025 года общая сумма начисленных процентов по кредитам составила 300 500 тыс.руб., (в 2024 году 222 696 тыс.руб.).

Информация о наличии и движении заемных средств приведена в приложении 8 «Обязательства» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

3.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе отложенных налоговых обязательств отражено:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Готовая продукция	3 508	4 340	2 825
Доходы будущих периодов	15 158	13 442	5 899
Материалы	13	1	1
Недостачи и потери от порчи ценностей			1
Незавершенное производство	63	8	65
Основные средства	65 819	69 460	54 700
Расходы будущих периодов			
Товары	9 600	9 600	8 061
Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса	94 161	96 851	71 552

3.16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в приложении 8 «Обязательства» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в приложении 8 «Обязательства» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 8.2. «Оценочные обязательства».

3.18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Аренда жилого помещения, земельного участка, нежилого помещения, погрузчика	66 425,95	38 009,33
Выгрузка ЖД вагонов	5 813,31	341,42
Жирные кислоты	1 583,63	1 489,13
Жмых кукурузного зародыша	58 280,27	85 430,51
Жмых рапсовый	1 820 344,16	2 062 915,51
Жмых соевый	29 137,19	
Масло кукурузное нерафинированное марки Р	197 489,64	115 626,12
Масло кукурузное рафинированное	113 327,30	314 568,93
Масло рапсовое нерафинированное	62 705,65	4 603,76
Масло рапсовое нерафинированное марки Р	2 890 278,98	3 426 926,22
Масло рапсовое рафинированное	1 691 074,81	1 136 067,12
Масло соевое нерафинированное	12 717,75	
Рапс подработанный		2 630,41
Семена рапса	188 208,70	478 100,35
Соя	16 294,09	
Транспортные услуги	11 189,39	12 107,18
Прочие услуги (консультационные, по перевалке, по предоставлению цистерн)	1 490,64	5049,20
Услуги по работе с зерном	11 620,48	8821,95
Услуги спецтехники	1 726,92	51,75
Фильтровальный порошок	285,83	244,31
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	7 179 994,69	7 692 983,2

3.19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Жирные кислоты	1 477,14	1 423,23
Жмых кукурузного зародыша	56 250,71	80 122,21
Жмых рапсовый	1 787 938,75	2 038 020,25
Жмых соевый	27 520,05	
Масло кукурузное нерафинированное марки Р	164 006,12	90 785,06
Масло кукурузное рафинированное	76 472,97	189 021,69
Масло рапсовое нерафинированное	63 216,48	4 063,46
Масло рапсовое нерафинированное марки Р	2 462 050,31	2 585 321,62
Масло рапсовое рафинированное	1 329 500,22	902 385,82
Масло соевое нерафинированное	11 052,09	
Рапс		1 419,57
Семена рапса	161 928,95	449 644,29
Соя	16 065,17	
Фильтровальный порошок	285,83	244,31
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	6 157 764,79	6 342 451,51

3.20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

<i>Вид расхода</i>	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	16 617	14 138
Земельный налог	93	68
Командировочные расходы	6 557	1 095
Плата за дороги	3 422	2 829
Покупная тара невозвратная	27 699	18 691
Расходы на приобретение прочих материалов	258	889
Расходы на консультационные услуги	1 715	6 175
Расходы на программное обеспечение	12	361
Расходы на рекламу	30 404	15 957
Расходы по сертификации продукции	16 552	10 777
Расходы на ГСМ	7 346	8 123
Транспортные расходы по пересылке, доставке	32	0
Услуги по перевозке готовой продукции	288 966	404 199
Экспортная пошлина	-7 618	151 071
Экспортный сбор	1 309	1 503
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	393 364	635 876

3.21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

<i>Вид расхода</i>	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	142 177	131 322
Амортизация основных средств	5 794	6 446
Аренда основных средств	1 109	1 336
Налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог	12 564	10 805
Командировочные расходы	4 909	9 710
Коммунальные расходы	5	7
Расходы по персоналу (подбор, обучение и	514	942

страхование персонала)		
Плата за загрязнение окружающей среды	162	95
Плата за сервитут	5 472	5 063
Подписка на периодическую печать	64	14
Представительские расходы	1 384	2 222
Расходы на программное обеспечение и офисную технику	1 337	1 881
Расходы на приобретение прочих материалов	1 530	1 387
Расходы будущих периодов, в т. ч. на страхование автотранспорта	3 884	2 350
Расходы на консультационные услуги	2 115	1 398
Расходы на рекламу, связь, почтовые расходы	1 443	2 403
Расходы на приобретение спецодежды	21	75
Расходы на ГСМ	2 719	2 090
Техническое обслуживание автомобилей	5 935	5 580
Транспортные расходы	1	
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	193 139	185 126

Информация по элементам расходов приведена в приложении 10 ««Расходы по обычным видам деятельности» к настоящим пояснениям.

3.22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(в тыс. руб.)

<i>Прочие доходы</i>	2025 г.	2024 г.
Возмещение затрат и при страховом случае	645	
Курсовые разницы		27 188
Доходы от списания кредиторской задолженности	359	
Пени, штрафы за нарушение долговых обязательств	2 326	822
Оприходование излишков ТМЦ	309	391
Возмещение процентов(субсидии)		70 374
Реализация ТМЦ	239	33
Реализация основного средства	1 832	
Финансовый результат от сделок с финансовыми инструментами	22	26 998
Восстановление резерва по отпускам	3 738	
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		1 239
Восстановлена дебиторская задолженность, ранее включенная в резерв	1 330	4 904
Штрафы	21 445	739
Прочие доходы		748
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	32 245	133 436

3.23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

<i>Прочие расходы</i>	2025 г.	2024 г.

Ликвидация основных средств	335	
Курсовые разницы	60 491	
Возмещение затрат		43
Государственная пошлина	831	258
Начисление оценочного обязательства по отпускам		1 844
Демонтаж и ликвидация основных средств		7 899
Услуги банка	20 180	10 922
Резервы по сомнительным долгам	214	
Продажа (покупка) иностранной валюты	35 718	36 154
Расходы прошлых периодов, учтенные в текущем году	24 903	2 361
Потери сырья, продукции при сушке, хранении, перевозке	2 644	4 247
Штрафы		1 112
Расходы на благотворительную помощь	13 172	13 636
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	187	
Списание дебиторской задолженности		5289
Компенсация расходов сотрудникам	79	75
Прочие расходы	7 642	3 666
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	166 396	87 506

В настоящей отчетности свернуто отражены следующие операции:

Тыс.руб.

Операция	2025			2024		
	Доход	Расход	Фин.результат	Доход	Расход	Фин.результат
Возмещение при страховом случае	1 991	1 346	645	8 048	3 144	4 904
Восстановлена дебиторская задолженность, ранее включенная в резерв	1 339	9	1 330			
Государственная пошлина	75	906	(831)			
Прочие внереализационные доходы и расходы	169	332	(163)			
Реализация основного средства	2 450	618	1 832			
Реализация прочего имущества (материалов)	1 752	1 513	239	1 458	1 425	33
Реализация ТМЦ				9	8	1
Штрафы	22 857	1 413	21 444	739	1 112	(627)

3.24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 году применяемая Обществом ставка налога составляла 25%., в 2024 составляла 20%. В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 2025 года до 25%

организацией проведен пересчет в 2024 году ОНА (увеличение на 5510 тыс.руб.) и ОНО (увеличение на 19370 тыс.руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 год составила 192 466 тыс.руб, за 2024 г. составила (464 450 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 48 117 тыс.руб. (за 2024 г. составила 92 890 тыс. руб.) В 2025 году Обществом были приняты первичные документы за 2024 год как расходы прошлых периодов. В связи с разными налоговыми ставками по налогу на прибыль в 2024 и 2025 годах был произведен перерасчет налога на прибыль за 2024 год: уменьшена налогооблагаемая прибыль до 439 554 тыс.руб. и уменьшен текущий налог на прибыль до 87 911 тыс. руб. В связи с этим переплата налога на прибыль составила 4 979 тыс.руб. (данная корректировка отражена в отчете о финансовых результатах 2025 года по строке 2460 «Прочее»).

Возникновение временных разниц обусловлено применением различного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по основным средствам, резервов сомнительных долгов, оценкой готовой продукции, незавершенного производства и товаров отгруженных.

Наименование	2025 г	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(25 173)	(91 730)
Постоянный налоговый расход (доход)	(11 495)	(4 285)
Текущий налог на прибыль	(48 117)	(92 890)
Отложенный налог на прибыль, исходя из временных разниц отчетного периода	11 449	(3125)
Отложенный налог в результате пересчета ОНА и ОНО до ставки 25%	-	(13 860)
Налог на прибыль	(36 668)	(109 875)

В результате пересчета ОНО и ОНА на ставку 25% изменение чистой прибыли составило (13 860) тыс.руб.

3.25. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления код строки 4119		
Проценты по депозиту, ссудам	86 326	93 512
Возврат сумм от поставщиков по решению суда	648	5 119
Получение страхового возмещения	1 994	26
Оплата по мировому соглашению, добровольное перечисление ущерба	102	13
Проценты по договорам займа		485
Возврат предоставленного займа	15 000	
Возврат авансового платежа для единого лицевого счета, открытого в ФТС	7 420	
Возмещение расходов предупредительные меры по сокращению травматизма	168	

НДС	5 727	
Возврат расходов по уплате госпошлины	202	10
Возврат подотчетных сумм		480
Возврат ссуды		13
Субсидии		70 370
Итого «Прочие поступления» код строки 4119	117 587	170 028
Прочие платежи код строки 4129		
НДС		14 560
Уплата налогов	26 549	18 289
Оплата по договорам страхования	3 392	
Авансовый платеж для единого лицевого счета, открытого в ФТС		151 992
Выдача беспроцентных займов	1 146 900	420 000
Оплата госпошлины	1 202	78
Оплата пени, штрафов	1 220	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	79	150
Благотворительность	13 101	12 929
Выдача подотчетных средств	10 685	9 725
Предоставление займа сотрудникам		9 200
Итого «Прочие платежи» код строки 4129	1 203 128	636 923

3.26. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году Общество не получало субсидий.

За 2024 год Общество получило субсидии:

- на возмещение затрат, связанных с транспортировкой сельскохозяйственной продукции согласно Соглашения №082-11-2024-475 от 03.06.2024г., в сумме 70 370 тыс.руб.;

Государственная помощь признана в учете в составе прочих доходов на дату фактического получения денежных средств на расчетный счет.

Информация о наличии и движении государственной помощи приведена в приложении 11 «Государственная помощь» к настоящим пояснениям и дополняется табличными пояснениями: 11.1 «Бюджетные средства».

3.27. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация об обеспечении обязательств приведена в приложении 9 «Обеспечение обязательств» к настоящим пояснениям.

3.28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО «Тульский завод растительных масел» - дочернее общество, доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны – 100%.

Виды операций Общества со связанными сторонами:

- 1.Предоставление Имущества в аренду ООО «Тульский завод растительных масел»
- 2.Приобретение сырья
- 3.Реализация продукции, услуг
- 4.Предоставление беспроцентного займа.

По состоянию на 31 декабря 2025г. дебиторская задолженность ООО «Тульский завод растительных масел» по договору беспроцентного займа №50/2019 от 19.06.2019г.

составляет 840 000 тыс.руб., по договору №2/25 от 21.10.2025 составляет 1 080 000 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество выступает поручителем по сделкам ООО «Тулский завод растительных масел» в рамках заключенных кредитных договоров с Банком ВТБ(публичное акционерное общество)

Тыс.руб.

<i>Виды хозяйственных операций</i>	<i>Объем сделок в 2025г.с НДС</i>	<i>Незавершенные расчеты с НДС</i>	<i>Дата завершения расчетов</i>
<i>Покупка продукции, товаров, работ, услуг</i>	72 392	-30 332	31.12 2026
<i>Аренда офиса, нежилого помещения, спецтехники</i>	70 831	35 757	31.12 2026
<i>Продажа продукции, товаров, работ, услуг</i>	19 429	8 220	31.12 2026
<i>Предоставление беспроцентного займа</i>	573 675	1 920 000	31.12.2029

Тыс.руб.

<i>Виды хозяйственных операций</i>	<i>Объем сделок в 2024г.с НДС</i>	<i>Незавершенные расчеты с НДС</i>	<i>Дата завершения расчетов</i>
<i>Покупка продукции, товаров, работ, услуг</i>	984 678	-1307	31.12 2025
<i>Аренда офиса, нежилого помещения, спецтехники</i>	35 628	63711	31.12 2025
<i>Продажа продукции, товаров, работ, услуг</i>	21 635	318728	31.12 2025
<i>Предоставление беспроцентного займа</i>	300 000	1 400 000	31.12.2029
<i>Переуступка прав</i>	13 675	13 675	31.12 2025

ООО «Торговый дом КМ» - дочернее общество, доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны – 100%.

Виды операций Общества со связанными сторонами:

- 1.Реализация продукции, услуг
- 2..Предоставление беспроцентного займа.
3. Приобретение товаров

По состоянию на 31 декабря 2025г. дебиторская задолженность ООО «Торговый дом КМ» по договору беспроцентного займа №001_2025 от 19.05.2025 составляет 900тыс.руб.

<i>Виды хозяйственных операций</i>	<i>Объем сделок в 2025г.с НДС</i>	<i>Незавершенные расчеты с НДС</i>	<i>Дата завершения расчетов</i>
<i>Покупка продукции, товаров, работ, услуг</i>		-29 925	31.12 2026
<i>Продажа продукции, товаров, работ, услуг</i>	396	396	31.12 2026
<i>Предоставление займа</i>	900	900	31.12.2028

3.29. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ²⁷

Выплаты основному персоналу общества по трудовым договорам (Генеральный директор, советник генерального директора по стратегическому развитию, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по производству, заместитель генерального директора по капитальному строительству, заместитель генерального директора по управлению производственными площадками и качеству, заместитель генерального директора, директор обособленного подразделения, директор по производственному контролю и качеству, директор по продажам масла, технический директор, директор коммерческий, финансовый директор, главный бухгалтер) за 2025г./2024г. с учетом налога на доходы физических лиц и страховых взносов составили 90 768/87851 тыс.руб. Все выплаты имеют краткосрочный характер.

3.30. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.31. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

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

Общество имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества связана со значительными экспортными и импортными операциями.

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

3.32. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Приложения:

Приложение 3 «Нематериальные активы»

Приложение 4 «Основные средства»

Приложение 5 «Финансовые вложения»

Приложение 6 «Запасы»

Приложение 7 «Дебиторская задолженность»

Приложение 8 «Обязательства»

Приложение 9 «Обеспечение обязательств»

Приложение 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

Приложение 11 «Государственная помощь»

Генеральный директор

Лукьянова Е.А.

31 марта 2026г.

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		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	799	-	-	-	-	(320)	-	-	-	-	-	-	799	(320)
	3а 2024 г.	-	-	436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	799	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	799	-	-	-	-	(320)	-	-	-	-	-	-	799	(320)
	3а 2024 г.	-	-	436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	436	-

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	479	799	-
в том числе: Программы ЭВМ	479	799	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 009 231	(450 230)	44 528	(8 314)	5 902	(52 082)	-	-	-	6 053	8 722	1 051 498	(487 688)
	За 2024 г.	941 715	(387 089)	179 836	(8 041)	1 186	(57 267)	-	-	-	(104 279)	(7 060)	1 009 231	(450 230)
в том числе: Здания	За 2025 г.	111 109	(30 322)	1 007	-	-	(2 734)	-	-	-	9 968	8 722	122 084	(24 334)
	За 2024 г.	142 604	(20 121)	6 667	(2 932)	233	(3 374)	-	-	-	(35 230)	(7 060)	111 109	(30 322)
Сооружения	За 2025 г.	361 681	(142 591)	2 627	-	-	(16 792)	-	-	-	-	-	364 308	(159 383)
	За 2024 г.	266 826	(127 104)	97 787	(2 932)	-	(15 487)	-	-	-	-	-	361 681	(142 591)
Машины и оборудование	За 2025 г.	295 509	(172 197)	14 809	(559)	224	(16 212)	-	-	-	-	-	309 759	(188 185)
	За 2024 г.	289 734	(153 190)	7 952	(2 177)	953	(19 960)	-	-	-	-	-	295 509	(172 197)
Транспортные средства	За 2025 г.	180 865	(97 166)	1 812	(7 160)	5 678	(13 523)	-	-	-	-	-	175 517	(105 011)
	За 2024 г.	177 205	(79 811)	3 660	-	-	(17 355)	-	-	-	-	-	180 865	(97 166)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	585	-	-	(26)	-	-	-	-	-	585	(26)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	20 027	-	23 109	(595)	-	-	-	-	-	(3 915)	-	38 626	-
	За 2024 г.	46 116	-	42 960	-	-	-	-	-	-	(69 049)	-	20 027	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	40 040	(7 954)	579	-	-	(2 795)	-	-	-	-	-	40 619	(10 749)
	За 2024 г.	19 230	(6 863)	20 810	-	-	(1 091)	-	-	-	-	-	40 040	(7 954)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	211 569	(11 324)	-	-	-	(1 853)	-	-	-	(6 053)	(8 722)	205 516	(21 899)
	За 2024 г.	107 290	(17 232)	-	-	-	(1 152)	-	-	-	104 279	7 060	211 569	(11 324)
в том числе: Здания	За 2025 г.	73 421	(11 324)	-	-	-	(1 853)	-	-	-	(9 968)	(8 722)	63 453	(21 899)
	За 2024 г.	38 191	(17 232)	-	-	-	(1 152)	-	-	-	35 230	7 060	73 421	(11 324)
Земельные участки	За 2025 г.	138 148	-	-	-	-	-	-	-	-	3 915	-	142 063	-
	За 2024 г.	69 099	-	-	-	-	-	-	-	-	69 049	-	138 148	-

4.2. 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	566 738	601 071	529 469
в том числе:			
Здания	139 304	142 884	143 440
Сооружения	204 925	219 090	139 722
Машины и оборудование	121 574	123 312	136 544
Транспортные средства	70 506	83 699	97 394
Производственный и хозяйственный инвентарь	559	-	-
Другие виды основных средств	29 870	32 086	12 367
Неамортизируемые основные средства - всего	180 689	158 175	115 215
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
Земельные участки	180 689	158 175	115 215

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	192 494	156 537	113 577
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	643 949	647 928	614 499
в том числе:			
из них основные средства, находящиеся в залоге	643 949	647 928	614 499

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.	784	-	53 979	-	-	(53 507)	1 256	-
	За 2024 г.	4 619	-	179 304	-	(13 143)	(169 996)	784	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10	-	10	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	121 479	(113 083)	-	-	-	-	8 396	-
	За 2024 г.	7 501	-	43 725	51 226	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10	-	121 489	(113 083)	-	-	-	-	8 416	-
	За 2024 г.	7 511	-	43 725	51 226	-	-	-	-	10	-

6. Запасы

6.1. 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	3а 2025 г.	1 997 861	-	22 784 120	(22 762 775)	-	-	X	X	2 019 206	-
	3а 2024 г.	1 524 463	-	20 051 448	(19 578 050)	-	-	X	X	1 997 861	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 709 181	-	8 780 742	(8 679 493)	-	-	-	-	1 810 430	-
	3а 2024 г.	1 231 672	-	6 209 456	(5 731 947)	-	-	-	-	1 709 181	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	287 470	-	7 848 451	(8 000 875)	-	-	-	-	135 046	-
	3а 2024 г.	173 443	-	7 648 727	(7 534 700)	-	-	-	-	287 470	-
Товары отгруженные	3а 2025 г.	-	-	610 468	(610 468)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	26 369	-	966 702	(993 071)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	616	-	5 149 657	(5 146 261)	-	-	-	-	4 012	-
	3а 2024 г.	3 865	-	4 853 009	(4 856 258)	-	-	-	-	616	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	594	-	394 802	(325 678)	-	-	-	-	69 718	-
	3а 2024 г.	89 114	-	373 554	(462 074)	-	-	-	-	594	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 458 009	(45 181)	15 712 360	-	(15 594 072)	-	1 116	-	1 576 297	(44 065)
	За 2024 г.	2 363 354	(50 085)	693 872	-	(1 599 217)	-	4 904	-	1 458 009	(45 181)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	154 179	(23 589)	4 381 929	-	(3 691 826)	-	518	-	844 282	(23 071)
	За 2024 г.	133 408	(25 117)	105 003	-	(84 232)	-	1 528	-	154 179	(23 589)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	986 259	(4 343)	7 699 174	-	(8 227 149)	-	598	-	458 284	(3 745)
	За 2024 г.	932 955	(3 034)	427 351	-	(374 047)	-	(1 309)	-	986 259	(4 343)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	317 571	(17 249)	3 631 257	-	(3 675 097)	-	-	-	273 731	(17 249)
	За 2024 г.	1 296 991	(21 934)	161 518	-	(1 140 938)	-	4 685	-	317 571	(17 249)
Итого	За 2025 г.	1 458 009	(45 181)	15 712 360	-	(15 594 072)	-	1 116	X	1 576 297	(44 065)
	За 2024 г.	2 363 354	(50 085)	693 872	-	(1 599 217)	-	4 904	X	1 458 009	(45 181)

7.2. 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	44 065	-	45 181	-	50 085	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 071	-	23 589	-	25 117	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 745	-	4 343	-	3 034	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 249	-	17 249	-	21 934	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	352 550	1 737 550	-	(1 475 100)	-	-	615 000
	За 2024 г.	-	352 550	-	-	-	-	352 550
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	352 550	1 737 550	-	(1 475 100)	-	-	615 000
	За 2024 г.	-	352 550	-	-	-	-	352 550
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 110 956	11 883 631	300 500	(12 281 414)	-	-	2 013 673
	За 2024 г.	2 003 010	2 078 940	226 172	(2 197 166)	-	-	2 110 956
в том числе: Расчеты с поставщиками и заказчиками	За 2025 г.	43 921	7 108 434	-	(7 121 974)	-	-	30 381
	За 2024 г.	236 603	35 521	-	(228 203)	-	-	43 921
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	184 585	2 138 158	-	(2 028 473)	-	-	294 270
	За 2024 г.	151 895	171 910	-	(139 220)	-	-	184 585
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	1 881 550	2 632 449	300 500	(3 127 367)	-	-	1 687 132
	За 2024 г.	1 610 012	1 870 875	226 172	(1 825 509)	-	-	1 881 550
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	634	-	(634)	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	900	4 590	-	(3 600)	-	-	1 890
	За 2024 г.	4 500	-	-	(3 600)	-	-	900
Итого	За 2025 г.	2 463 506	13 621 181	300 500	(13 756 514)	-	X	2 628 673
	За 2024 г.	2 003 010	2 431 490	226 172	(2 197 166)	-	X	2 463 506

8.3. 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.	32 875	30 585	(26 544)	-	36 916
	За 2024 г.	35 901	33 443	(36 469)	-	32 875
в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	За 2025 г.	32 875	30 585	(26 544)	-	36 916
	За 2024 г.	35 901	33 443	(36 469)	-	32 875

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	643 949	647 928	614 499
в том числе: объекты основных средств переданные в залог	643 949	647 928	614 499

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 527 646	5 553 657
Затраты на оплату труда	282 314	282 285
Отчисления на социальные нужды	78 225	78 050
Амортизация	53 935	58 419
Прочие затраты	653 120	1 275 452
Итого по элементам	6 595 212	7 247 863
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	149 028	(84 409)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 744 268	7 163 454

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	70 370
в том числе: на финансирование текущих расходов	-	70 370