

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АМКОР» за 2025 год.

Раздел 1. Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1-У от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Раздел 2. Деятельность

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АМКОР» (сокращенно: ООО «Амкор»). Дата государственной регистрации: 24 ноября 2021 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 28.99)

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Латыпов Роман Рамилевич, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Латыпова Екатерина Олеговна (физическое лицо, гражданка РФ) – доля в уставном капитале 90%.

Латыпов Роман Рамилевич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 10%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Раздел 3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем. В связи с долгим отсутствием платежей (просрочке платежей) от заказчиков сложилось неблагоприятное финансовое положение организации. В связи с вышеперечисленным в 2025г организация допустила неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам.

Ресурсом для дальнейшего ведения деятельности, удовлетворения требований кредиторов и положительным прогнозам денежных потоков могла бы послужить продажа некоторых оборотных активов.

В 2025г (и частично в 2024г.) организация получила 3 Гранта от АНО "АГЕНТСТВО ПО ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ РАЗВИТИЮ" по договорам Договор №70-2024-001495 от 02.12.2024 (Реактор) в сумме 88 000 тыс руб, Договор №70-2024-001496 от 02.12.2024 (Привод) в сумме 80 000 тыс руб., Договор №70-2024-001497 от 02.12.2024 (Станция) на сумму 80 000 тыс. руб. Целью грантов было задание на разработку конструкторской и технической документации по инновационным проектам. Гранты предоставлены на безвозмездной и безвозвратной основе. Грант предоставлен на осуществление задания по импортозамещению производства на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта. Организация ведет отдельный учет полученных доходов и расходов по грантам, не включает в состав доходов для целей налогообложения прибыли полученные в рамках грантов суммы и не учитывает понесенные затраты в расходах на осуществление данных программ по грантам. В 2025г организация получила и освоила денежные средства на сумму 188 150 тыс руб. В бухгалтерской отчетности по строке 1450 отражен результат полученных обязательств на долгосрочной основе в сумме 272796 тыс. руб на 31.12.2025г.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы одновременно.

- Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация утратила право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и упрощенной отчетности в связи с превышением валюты баланса 400 000 тыс. руб. Подлежит обязательному аудиту. Состав представляемой бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2025г. состоит из баланса, отчета о финансовых результатах, об изменении капитала, о движении денежных средств и пояснениях.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Состав основных средств (строка баланса 1150, Пояснение 4, - 1745 тыс. руб), в тыс. руб:

Сооружения	-833
Машины и оборудование (кроме офисного)	- 312
Офисное оборудование	- 445
Производственный и хозяйственный инвентарь	- 155

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Состав нематериальных активов (строка баланса 1110, Пояснение 3, - 1331 тыс. руб), в тыс. руб:

Исключительное право на программу
«Универсальная программа управления
лабораторными прецизионными измерительными
насосами высокого давления» - 1331.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

В составе Запасов организации (строка 1210, Пояснение 6 бухгалтерской отчетности):

- Материалы - 21117 тыс. руб.;
- Готовая продукция – 301 тыс. руб.;
- Товары - 249 831 тыс. руб.

В составе Товаров в том числе – опытные образцы созданные в рамках импортозамещения:
Реактор высокого давления АМКОР серийный номер 912 – 83233 тыс руб;

Станция АМКОР серийный номер 302504 – 72437 тыс. руб;
Система верхнего привода АМКОР серийный номер 001 – 84468 тыс руб

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9 Состав Дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **85 069 тыс. рублей. (строка баланса 1230, пояснение 7).** Основная часть — задолженность заказчиков по договорам поставки оборудования и оказания услуг по ремонту и обслуживания оборудования.

Расчеты с покупателями и заказчиками- 70081 тыс. руб.;

Расчеты поставщиками и подрядчиками – 13565 тыс. руб

2.10 Состав обязательств

Обязательства Долгосрочные- (строка баланса 1410, пояснение 8, – 84 962 тыс. руб)

Организация имеет обязательства по следующим кредитам банков:

МСП БАНК АО	20 500 000,00
К/Д 12Р-К-2356/23 от 02.10.2023г.	20 500 000,00
ПАО СБЕРБАНК г. Новосибирск	39 793 550,59
Договор кредита № 7204149259-23-2 от 19.09.2023	31 393 550,59
Договор кредита № 7204149259-23-5 от 20.10.2023	8 400 000,00
Итого	60 293 550,59

Организация имеет также Долгосрочные обязательства по займам перед юридическими и физ. лицами – **24 669 тыс. руб.**

Обязательства Краткосрочные (Заемные средства)- (строка баланса 1510,

пояснение 8, – 88 887 тыс. руб), в том числе обязательства перед юридическими лицами – 84 973 тыс. руб (основной долг), проценты- 2 439 тыс руб.

Кредиторская задолженность (строка баланса – 1520, Пояснение 8, - 186435 тыс руб.), в том числе по Расчетам с поставщиками и подрядчиками – 157 148 тыс. руб.

2.9. Доходы, расходы

Организация за 2025г получила Выручку – 180 047 тыс. руб (выручка снизилась на 40 % по сравнению с 2024г в связи с тем, что организация работала в 2025г над Грантами).

Расходы по обычным видам деятельности в 2025г – 192 744 тыс руб. (снижение расходов по сравнению с 2024г на 29 %.)

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор _____ Латыпов Роман Рамилевич

31 марта 2026 г.