**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**
**Часть 2 (текстовая часть)**
***ООО «Южный Маслоэкстракционный завод»***

**за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд.5 ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

**1. Общие сведения об организации**

1.1. ООО «***Южный Маслоэкстракционный завод***» (далее по тексту Организация) учреждено в 2021 году.

Его учредителями являются:
Мохаммад Рахим Матин Джан,
Мохаммад Рахим Самир.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 20000,00 рублей.

распределение долей:
Мохаммад Рахим Матин Джан — 50%,
Мохаммад Рахим Самир — 50%

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 352700, Краснодарский край, г.Тимашевск, ул.Гибридная, 3 Б.
Фактический адрес Организации: 352700, Краснодарский край, г.Тимашевск, ул.Гибридная, 3 Б.

1.4.Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1212300022440

1.5. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой слыжбы №10 по Краснодарскому краю 20.04.2021г

1.6. Основным видом деятельности фирмы является:

Производство масел и жиров

1.7. Их доля в выручке фирмы за отчетный год составила 99%.

1.8. Средняя численность за 2025 год составила 6 человек, за 2024 год составила 2 человека.

1.9. Организация не имеет дочерних и зависимых Организаций, не имеет обособленных подразделений и Филиалов.

1.10. Органы управления: Генеральный директор Мохаммад Рахим Матин Джан.

**2.Учетная политика и её изменения**

**2.1. Основа составления**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными

Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом от 29.12.2022г. №15 **«**Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

**2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения**

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

**2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики**

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

1. В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:
Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется в соответствии с пунктом 5 части II ФСБУ 4/2023;
Для составления бухгалтерской отчетности используются формы согласно ФСБУ 4/2023;
Раскрытие показателей в бухгалтерском балансе осуществляется в соответствии с п. 9, 10, 11 части III ФСБ 4/2023;
Обязательства представляются, как краткосрочные и долгосрочные в соответствии с п. 17 части III ФСБУ 4/2023.
2. Инвентаризация осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 согласно положения об инвентаризации активов и обязательств, предусматривающему все изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023.

**2.4. Критерий существенности**

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

**2.5. Бухгалтерский учет аренды**

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03.
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств стр.1150

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

**2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности**

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п.5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Способы оценки инвестиционной недвижимости (п. 21 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 60% от первоначальной стоимости.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1190 Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1190 , Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

**2.7. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство**

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

**2.8. Финансовые вложения**

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

**2.9. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п.45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п.36 ФСБУ 5/2019):- по средней себестоимости;

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) – справедливая стоимость.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно отдельной строкой в составе Запасов**.**

**2.10. Незавершенное производство**

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

**2.11. Признание дохода**

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров, работ, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием данных услуг.

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности: развернуто, т. к. курсовые разницы, штрафные санкции, реализация прочего имущества, расходы на услуги банков.

**2.12. Порядок признания расходов**

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы (непосредственно не связанные с производством) не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Управленческие расходы отражаются путем списания напрямую в дебет субсчета 90-8 «Управленческие расходы» с кредита 26 счета.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий затраты на продажу продукции, товаров, выполненных и сданных работ учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

На субсчете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" отражаются следующие внепроизводственные расходы: по доставке продукции покупателям в соответствии с заключенными договорами поставки продукции; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по уплате агентского вознаграждения агентам, осуществляющим услуги по поиску покупателей, затраты на проведение анализов продукции при ее отпуске; на рекламу; на образцы готовой продукции, передаваемой потенциальным покупателям в качестве рекламных, на представительские расходы; на содержание и обслуживание торговых точек, другие аналогичные по назначению расходы.
По дебету субсчета 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу".

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов", а в дальнейшем списываются на себестоимость в соответствии с порядком их списания, установленным п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н: равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

**Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:**

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке (1261)

**2.13. Порядок определения величины оценочных резервов**

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резервы под снижение стоимости материалов не создаются.

**2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов**

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

**2.15. Перечень сегментов**

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**2.16. Применение ПБУ 18/02**

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто
Расчет налога на прибыль осуществляется балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02, при котором:

1. Постоянные и временные разницы в специальных ресурсах "СуммаПР" и "СуммаВР" регистра бухгалтерии (показатели "ПР" и "ВР" в проводках) не отражаются.
2. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.
3. *Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.*

**Основной управленческий персонал**

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

**Бенефициарные владельцы**

Бенефициарным владельцем Организации является:

Мохаммад Рахим Матин Джан, Мохаммад Рахим Самир

**2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Критерии определения существенности ошибок – 5% от величины статьи бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок: обратные проводки

**2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:**

**Бухгалтерский баланс:**

**В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС** (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

**Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе**: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

**В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены 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, а именно банковские депозиты на срок до трех месяцев.

**Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений**
К денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

**Отчет о финансовых результатах**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Ежемесячные условно-постоянные расходы (на оплату коммунальных услуг, услуг связи) учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы (письмо Минфина РФ от 06.09.2007 г. № 03-03-06/1/647)

**Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**
В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация 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.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

Формируются в табличной и текстовой форме

## 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

### 3.1. Основные средства

В разделе 4.1 Табличных пояснений раскрыта с учетом существенности следующая информация:
- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

### 3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец

отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в разделе. 4.5 «Незавершенные капитальные вложения» Табличных пояснений.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

**3.4. Доходные вложения в материальные ценности**

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

**3.5. Финансовые вложения**

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляется.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

**3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В отчетном периоде у Организации отсутствовали обязательства по аренде.

**3.7. Запасы**

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6.1 Табличных пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ не создавался.

**3.8. Дебиторская задолженность**

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7.1 Табличных пояснений.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76 (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует

### 3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года отсутствуют

### 3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделе 8.1 Табличных пояснений.

**Долгосрочная кредиторская задолженность** на 31.12.2025 г отсутствует
**Краткосрочная кредиторская задолженность** отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

на 31.12.2025 г. в сумме 15795,00 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. в сумме 22752,00 тыс. руб.
на 31.12.2023 г. в сумме 11,00 тыс. руб.

И представляет:
задолженность перед поставщиками в сумме 2504,00 тыс. руб.
задолженность перед покупателями в сумме 11382,00 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам в сумме 326,00 тыс.руб
прочие кредиторы 1582,00 тыс. руб.

### 3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 244709,00 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 247006,00 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- себестоимость реализованных товаров 239238,00 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 7768,00 тыс. руб. и представляют такие расходы как: оплата труда 4651,00 тыс.руб., страховые взносы 1395,00 тыс.ру., материальные 1722,00 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 Пояснений в сумме. относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила – (2297,00) тыс. руб.

### 3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 44,00 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам

| Вид прочих доходов | Сумма, тыс. руб. за 2025 г. | Сумма, тыс. руб. за 2024 г. |
|---|---|---|
| Возврат госпошлины | 44000 | |

Прочие расходы составили 681,00 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам (более 5%)

| Вид прочих расходов | Сумма, тыс. руб. за 2025 г. | Сумма, тыс. руб. за 2024 г. |
|---|---|---|
| Расходы на услуги банков, штрафы, пени | 172,6 | 174 |
| Отрицательные курсовые разницы | 167,9 | 0 |
| Расходы на услуги банков, штрафы, пени | 340,5 | 442 |

**3.17. Налог на прибыль.**

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Отражение в отчетной форме |
|---|---|---|
| Бухгалтерская прибыль за период | -2781 | Строка 2300 ОФР |
| Прибыль по данным налогового учета | -2765 | Декларация по налогу на прибыль |
| Налог на прибыль | - | Строка 2410 ОФР |

**3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли**

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год , произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют, т. к. не начислялись и не выплачивались.

**3.19. Изменение оценочных значений**

В 2025 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали

**3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении**

**3.20.1 Условные обязательства**

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

**3.20.2 Условные активы**

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010):

**3.21. Информация об участии в совместной деятельности**

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

**3.22. Государственная помощь**

Организация в течении 2024-2025 г.г. не получала государственную помощь.

**3.23. Информация по отчетным сегментам**

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**3.24. Информация по прекращаемой деятельности**

**Прекращаемые операции (**п. 27 **ПБУ 4/99)**

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

**Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)**

**Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг**

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

**Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже**

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

**3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### 3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года: Р/сч 34360,27 руб. на 31.12.2024 года: р/с 14914,66 руб, на 31.12.2023 года: р/с 152142,11 руб.

По состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011): не имеется
Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организация не имеет.
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.

### 3.27. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

### 3.28. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

### 3.29. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:

- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами)
- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): С 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.
- репутационные (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенностей 1 квартала 2022 года в целом нивелированы и компенсированы в ходе мер государственной поддержки и результатами от исключения из экономической деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

В России продолжаются экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность, характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая)

отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

**Управление рисками**

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

***Действия общества в ответ на перечисленные риски***

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

**Влияние рисков**: Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем.** Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

**3.30. Допущение непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

20.03.2026