

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОАО "Малышевское"

за 2025 год

1. Общие сведения об организации.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Малышевское» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Открытое акционерное общество «Малышевское» (далее – Общество) зарегистрировано 31.08.1992г. (Постановление № 286 Администрации Кинельского района Самарской области).

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными законодательными нормативными актами Российской Федерации.

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Малышевское»

Сокращенное наименование: ОАО «Малышевское»

Юридический и фактический (почтовый) адрес: Самарская область, м. р-н Кинельский, с. п. Малая Малышевка, тер. Малышевское, зд 1

ИНН - 6371000070, КПП - 637101001, ОГРН - 1026303273512

Акционеры: физические лица 100%

- генеральный директор Савин С. А. – доля участия составляет 29,629634%,

- Быкова Л. В. --доля участия составляет 36,990741%.

Хуртин О.С. -доля участия составляет 21.342593

Галстян.А.А -доля составляет 12.037037

Руководитель: генеральный директор Савин Сергей Анатольевич

Среднесписочная численность работников за 2025 г. составила 59 человек.

Организация является правопреемником государственного предприятия Вентсанутильзавод «Малышевский» с 1994 года.

Основной вид деятельности:

- сбор и переработка биологических отходов продукции животноводства и мясоперерабатывающих комбинатов;
- производство и реализация мясокостной муки;
- производство и реализация продукции растениеводства и животноводства.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется централизованной бухгалтерией Общества во главе с главным бухгалтером Татьяниной Л.С

2. Концепция составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в

соответствии с концепцией достоверного представления в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и принятыми в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации (далее – годовая отчетность).

2.2. Годовая отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

2.3. Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.4. Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

2.5. Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

2.6. При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н с включением дополнительных показателей и пояснений.

3. Общие сведения об учетной политике

Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

Изменения в учетной политике на следующий отчетный год планируются только при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском или налоговом учете.

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 17.09.2020г. № 204 н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. В налоговом учете применяется лимит 100 000 рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3.2. Материалы

Бухгалтерский учет материальных - производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденными приказом Минфина РФ от 18.12.2001 г. № 119н.

При списании материально-производственных запасов оценка материалов и товаров производится по себестоимости каждой единицы. В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

3.3 Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) с классификацией на :

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической оплаты.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

К управленческим расходам относятся расходы по содержанию аппарата управления, амортизационные отчисления по основным средствам общехозяйственного назначения, расходы по ремонту машин, оборудования, зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного назначения, налоги и сборы и т.п.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полном объеме списываются на финансовые результаты.

К коммерческим расходам относятся расходы по доставке продукции покупателям.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полном объеме списываются на финансовые результаты.

3.4 Дебиторская задолженность

Согласно Учетной политике Общества дебиторская задолженность отражается в сумме, ожидаемой к получению. Возможные убытки Общества от непогашения сомнительной дебиторской задолженности признаются посредством создания резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется на последний день отчетного периода.

Резервирование долгов производится Обществом в отношении просроченной дебиторской задолженности.

Величина резерва исчисляется отдельно по каждому сомнительному долгу комиссией с учетом вероятности погашения, финансового состояния дебитора, истории расчетов с дебитором и прочими условиями.

Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается в оценке за минусом резерва по сомнительным долгам.

3.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются Обществом в отчетности по фактической стоимости.

3.6 Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) с классификацией на :

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов по обычным видам деятельности (выручки) признается выручка от продажи готовой продукции (товаров).

Выручка признается в бухгалтерском учете по начислению, по мере продажи продукции (товаров), оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

3.7 Оценочные обязательства.

Общество создает оценочное обязательство по оплате заработанных отпусков.

Расчет оценочного обязательства в бухгалтерском учете производится исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право каждый работник по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка в целом в Обществе. При этом базой для определения среднедневного заработка является среднемесячная заработная плата по каждому работнику.

3.8. Налог на прибыль.

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с учетом временных разниц, возникающих в связи с разницей между данными бухгалтерского учета и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

4. Раскрытия существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1 Основные средства

Положения учетной политики в части основных средств представлены в п.2.1 настоящих Пояснений.

Состав основных средств по состоянию на 31.12.2025 г.

Группы ОС	Балансовая (остаточная) стоимость основных фондов на конец года, тыс.руб.	Удельный вес в %
Всего основных средств в том числе:	16,034	100,00%
Здания	1,424	8,88%
Машины и оборудование	11,918	74,34%
Транспортные средства	0,841	5,24%
Прочие	1,851	11,54%

По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» отражена остаточная стоимость введенных в эксплуатацию основных средств.

Информация о движении и ином использовании основных средств за 2024 год представлена в таблицах 2.1, 2.3, Приложений к настоящим Пояснениям.

4.2 Запасы

Положения учетной политики в части запасов представлены в п.4.1 настоящих Пояснений.

Состав запасов, отраженных по строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы», представлен в таблице

Наименование	тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье, материалы, МБП	1217	7483
Готовая продукция	5576	4441
Товары на складах	1126	6197
Итого	7919	18121

Неликвидные и непригодные для производства запасы на 31.12.2025г. отсутствуют, поэтому резерв под обесценение не создавался.

Информация о движении и ином использовании запасов за 2024 и 2025 годы представлена в таблицах 4,1 Приложений к настоящим Пояснениям.

4.3 Дебиторская задолженность

Положения учетной политики в части дебиторской задолженности представлены в п.5.1, 5,2 настоящих Пояснений.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев на 31.12.2025 года составила 14096 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности по строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность»:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Задолженность покупателей и заказчиков	5205	36,94%
Авансы, выданные поставщикам	3931	27,88%
Прочая дебиторская задолженность	4960	35,18%
Итого	14096	100%

По результатам деятельности в 2025 году в отношении имеющейся дебиторской задолженности резерва по сомнительным долгам не создавалось ввиду отсутствия сомнительной задолженности. Прочая дебиторская задолженность не является просроченной. Остаток резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Информация о движении дебиторской задолженности за 2024 и 2025 годы представлена в таблицах 5.1, 5.2 Приложений к настоящим Пояснениям.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты, пояснения к Отчету о движении денежных средств

Положения учетной политики в части денежных средств представлены в п.3.5. настоящих Пояснений.

В бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях, наличные деньги в кассе:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в том числе:	150	47,0
касса	-	4,5
расчетный счет	150	42,5

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки организации отражены с учетом НДС.

4.5 Кредиторская задолженность.

Положения учетной политики в части кредиторской задолженности представлены в п.3.5 настоящих Пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по стр. 1520 Бухгалтерского баланса составила 23,667 тыс.руб., в том числе:

- поставщикам и подрядчикам	7,072
- по оплате труда	8,369
- по налогам и взносам	1,780
- прочие кредиторы, в том числе:	6,446
- услуги по аренде: 1. Савин С. А.	1,980
2. Хуртин О. С..	1,375

Информация о движении кредиторской задолженности за 2024 и 2025 годы представлена в таблицах 5.3, 5.4 Приложений к настоящим Пояснениям.

4.6 Доходы от обычных видов деятельности.

Положения учетной политики в части выручки представлены в п.3.6 настоящих Пояснений

Выручка от продаж тыс. руб.

Наименование показателей	За 2025 год	За 2024 год
Строка 2110 «Выручка»	104882	105646

Выручка от реализации м/костной муки	61053	71036
Выручка от реализации жира топленного говяжьего технического	12419	14798
Выручка от реализации жира технического костного и прочих	2101	4610
Прочие услуги	29309	15202

Выручка от основных видов деятельности в 2025 году снизилась по сравнению с 2024 годом на 0,8%, при этом также повысилась себестоимость реализованной продукции на 8%.

4.7 Расходы по обычным видам деятельности.

Положения учетной политики в части расходов по обычным видам деятельности представлены в п. 6 настоящих Пояснений.

К расходам по обычным видам деятельности относятся: себестоимость произведенной реализованной продукции, управленческие и коммерческие расходы.

Состав расходов по обычным видам деятельности:

(тыс.руб.)

Себестоимость реализован.продукции	2025 год	2024 год
Материалы	39614	46138
Расходы на оплату труда осн.произв.рабочих	56014	42510
Амортиз.осн.произв.оборудования	1820	1258
Прочие цеховые расходы	9388	12100
Итого по стр.2120 «С/с продаж»	106836	102016
Коммерческие расходы		
Транспорт и связь	2610	1264
Расходы на упаковку продукции		
Итого по стр.030 «Коммерч.расходы»	2610	1264
Управленческие расходы		
Расходы на оплату труда управл.перс.	3562	6044
Страхов.взносы на оплату труда	1859	1504
Налоги	1003	1010
Матер.расх.,энергия,связь и т.д.	382	746
Ремонт и обслуж.		
Амортизация общехоз.оборуд.		
Иные управленческие расходы		
Итого по стр.2220 «Управленч.расходы»	6806	9304
ИТОГО расходов	116252	112584

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2024 год по элементам затрат

Наименование показателей	За 2025 год	
	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес %

1. Всего затрат	116252	100%
В том числе:		
- материальные затраты	39614	34,07%
- затраты на оплату труда	56014	48,19%
- отчисления на социальные нужды	16716	14,29%
- амортизация	1820	1,56%
- прочие затраты	2088	1,89%

4.8. Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов

Наименование показателей	тыс.	
	За 2025 год	За 2024 год
Строка 2340 «Прочие доходы»	12649	10606
Получены субсидии (из областного бюджета)	12200	10143
Реализация прочего имущества		
Уменьшение оценочного обязательства по оплате отпусков		
Биоотходы	449	463
Списана кредиторская задолженность		

Состав прочих расходов

Наименование показателей	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Строка 2350 «Прочие расходы»	934	3672
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
Расчетно-кассовое обслуживание	934	1776
Расходы не уменьшаемые н/облагаемую базу		
Списание дебиторской задолженности		
Госпошлина		
Прочие расходы		1896

5. Связанные стороны и расчеты со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества в 2025 году являются:

Генеральный директор Общества – Савин С.А. Краткосрочное вознаграждение в пользу аппарата управления (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) за 2025 год составило 5,421 тыс. руб.

Конечный бенефициар - Савин С.А. – 50,5 % акций.

6. Отложенные налоговые обязательства и налоговые активы

Общество ведет учет отложенных налоговых активов (ОНА), отложенных налоговых обязательств (ОНО), постоянных налоговых обязательств (ПНО), постоянных налоговых активов (ПНА) в соответствии с ПБУ 18/02 и учетной политикой предприятия.

При расчете налога на прибыль в порядке, предусмотренном ПБУ 18/02 в учете образовались следующие разницы:

- постоянные налоговые обязательства (ПНО) – 2,00 тыс. руб.

За 2025 год начислен налог на прибыль в размере 12 тыс. рублей, том числе:

- в федеральный бюджет – 960. рублей,

- в бюджеты субъектов Российской Федерации – 2,04 тыс. рублей.

В ОАО «Малышевское» существенных отличий бухгалтерского учета от налогового учета не имеется.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков отражены в отчетности в соответствии с п. 3.7 настоящих пояснений.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Приложения к настоящим Пояснениям.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество не имеет по состоянию на 31.12.2025г. незавершенных судебных разбирательств.

Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

9. Информация о прекращаемой деятельности.

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений или их перемещение в другой географический регион и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты и условные обязательства, условные активы в хозяйственной деятельности Общества, влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2025 год, отсутствуют.

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке, событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не наступало.

В период составления отчётности акционерами не объявлены годовые дивиденды по результатам деятельности Общества за отчётный год. Распределение прибыли за 2025 год не производилось.

11. Государственная помощь

Общество получило субсидии из областного бюджета на возмещение затрат в связи с производством мясокостной муки и технического жира согласно Постановлению Правительства Самарской области от 01.02.2013 № 21 "О мерах, направленных на государственную поддержку производителей товаров, работ и услуг в сфере сельскохозяйственного товарного производства,

торговли, переработки сельскохозяйственной продукции, рыбоводства на территории Самарской области" в 2025 году в размере 12200 тыс. рублей.

Данные средства, не являются целевым финансированием, отражены в качестве прочих доходов (внебюджетных доходов) на дату фактического поступления на расчетный счет.

Генеральный директор

/Савин С.А./

Главный бухгалтер

/Татьянина Л.С./