

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ЮРГИНСКИЙ ГОРМОЛЗАВОД»

Оглавление

Приложение № 1

- | | |
|---|---|
| 1. Общие сведения об организации | 2 |
| 2. Основа представления информации в отчетности | 3 |

Приложение № 2

Информация об Учетной политике, раскрытие применяемых способов учета

- | | |
|--|----|
| 1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности | 6 |
| 2. Изменения в учетной политике | 8 |
| 3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности | 9 |
| 4. Раскрытие применяемых способов учета | |
| <i>Пояснения к основным разделам баланса</i> | 10 |
| 4.1 Нематериальные активы | 10 |
| 4.2 Основные средства | 11 |
| 4.3 Учет капитальных вложений | 11 |
| 4.4 Учет ППА (лизинговое имущество) | 12 |
| 4.5 Запасы | 14 |
| 4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность | 14 |
| 4.7 Расходы будущих периодов | 15 |
| 4.8 Уставный капитал | 15 |
| 4.9 Учет Государственной помощи | 17 |
| 4.10 Кредиты и займы полученные | 18 |
| 4.11 Прочие долгосрочные обязательства | |
|
<i>Пояснения к доходам и расходам</i> | |
| 4.12 Доходы | 19 |
| 4.13 Расходы | 20 |
| 4.14. Налог на прибыль | 22 |
| 4.15 Информация о связанных сторонах | 24 |

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Юргинский гормолзавод» («Общество») за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами, требованиями законодательства Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой и табличной частей (Приложение № 1-11).

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Юргинский гормолзавод» (далее – Общество).
3. Сокращенное наименование: ООО «ЮГМЗ».
4. Зарегистрировано 24.12.2021 г. МРИ ФНС № 7 по Кемеровской области
5. ОГРН 1214200018922, ИНН 4246023510 КПП 424601001
- 6.
7. Юридический адрес: 652050, Кемеровская область-Кузбасс, г. Юрга, ул. Шоссейная, 31, офис 103.
8. Место нахождения организации (фактический адрес): 652050, Кемеровская область-Кузбасс, г. Юрга, ул. Шоссейная, 31, офис 103.
9. Перечень лицензий: лицензии отсутствуют, деятельность не подлежит лицензированию.
10. Уставный капитал Общества составляет 10 тысяч рублей.
11. Сведения о долях участников:

Сведения о долях участников	Имеет ДОЛЮ в уставном капитале ООО «Юргинский гормолзавод»
<p>Жиленков Олег Валериевич</p> <p>ИНН 420533621485 место рождения : пос. Польшаево гор. Ленинск-Кузнецкого, Кемеровская область, Россия, паспорт гражданина РФ 32 06 107858, выданный ОВД Заводского района г. Кемерово, 18.05.2006 года код подразделения 422-003 , зарегистрированный Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. Пролетарская д.12 кв. 30</p>	<p>Размер доли – 50% в сумме 5 000 (десять тысяч) рублей; Основание Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 16.03.2023 г., доля оплачена полностью</p>
<p>Бычкова Валерия Сергеевна</p> <p>ИНН 420207536296 Место рождения: пос. Грамотеино, гор. Белово, Кемеровская область, Россия, паспорт гражданина РФ 3222 503538, выданный ГУ МВД России по Кемеровской области, 21.02.2023 года код подразделения 420-002, зарегистрированный Кемеровская область-Кузбасс, район Кемеровский, д. Солонечная, ул. Липовая Аллея д.8</p>	<p>Размер доли – 50% в сумме 5 000 (десять тысяч) рублей; Основание Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 08.06.2023 г., доля оплачена полностью</p>

12. В соответствии с учредительными документами, Общество имеет следующие органы управления:

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Жиленков Олег Валериевич.

13. Коды основных видов экономической деятельности общества:

- 10.51.1 - производство питьевого молока и питьевых сливок
- 10.51.4 - производство молока, сливок и других молочных продуктов в твердых формах
- 10.51.3 - производство сыра и сырных продуктов;
- 10.51.2 - производство сливочного масла, топленого масла, спрэдов и пр.;
- 10.51.9 – производство прочей молочной продукции;

- 47.29.11, 47.29.21 – розничная торговля молочными продуктами, сливочным маслом, пр. молочной продукцией;
- 46.33.1 – оптовая торговля молочной продукцией

Основные виды деятельности общества: реализация продукции собственного производства оптом и в розничную торговлю контрагентам, а также в розницу через собственные торговые точки, реализация покупной продукции, оказание работ (услуг) – услуги по переработке давальческого сырья, транспортные услуги по доставке молочного сырья и прочие услуги.

14. Общество имеет 22 обособленных подразделения для организации торговли собственной продукцией в розничной торговой сети, из них (по данным ЕГРН):
- магазин «Молоко» г. Юрга ул. Шоссейная д.31
 - торговые точки в аренде г. Юрга -13, г. Кемерово - 8
15. Дочерних и зависимых обществ нет.
16. Применяемая система налогообложения: общий режим.
17. Движение активов и обязательств за 2025 год отражены в табличных формах - Приложение № 3.1-3.6 (на 4 листах Нематериальные активы), Приложение № 4.1-4.5 (на 4 листах объекты ОС, ППА), Приложение № 5 (на 1 листе - Финансовые вложения), Приложение № 6 (на 1 листе - Запасы), Приложение № 7 (1 лист -движение дебиторской задолженности), Приложение № 8 (2 листа – обязательства), Приложение № 10 (1 лист – Расходы по обычным видам деятельности), Приложение № 11 (1 лист – Государственная помощь) к настоящим Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Отчетным периодом для ООО «Юргинский гормолзавод» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

В состав бухгалтерской отчетности Общества входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности с приложением табличной части;

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущение временной неопределенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Общества, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Общества в обозримом будущем.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.2. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений и Стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Существенного изменения принятого содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не было.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета, отражения хозяйственных операций применяется программный продукт 1С: Бухгалтерия молокозавода 8.3 (1С: Предприятие) и специализированные программы по учету заработной платы и учету в розничной торговле (реализации продукции в розницу).

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, в соответствии с документооборотом по ведению хозяйственной деятельности, утв. 01.09.2011 года. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В работе используются как унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, так и разработанные Обществом самостоятельно.

2.3. Критерии существенности

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими

ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

1) Качественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

2) Количественный критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса, от базовых показателей других форм бухгалтерской отчетности или величины объекта учета на 5 % и более.

В отношении Отчета о финансовых результатах при раскрытии показателей выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности критерий существенности составляет 5 процентов от соответствующего показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности Общества за отчетный период.

Существенными событиями после отчетной даты (СПОД) признаются обстоятельства, если они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Событие или совокупность однородных событий считается существенным, если денежное выражение оценки последствий события после отчетной даты приводит или может привести к искажению данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации не менее чем на 5 процентов от показателя статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах отчетного периода.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим статьям бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

Учетная политика Общества на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора от 28.12.2024 г. № 352-П «Об утверждении учетной политики».

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика Общества основывается на следующих допущениях:

- активы и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств собственников и других организаций и лиц (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности хозяйственной деятельности).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от местонахождения.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельностью носит комплексный характер.

Основные операции Общества сосредоточены в одном сегменте – производство молочной продукции, обеспечивающем более 90 % выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации, а источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковые.

Операции и результаты других сегментов Общества являются незначительными и не выделяются в качестве отдельных отчетных сегментов. Поэтому Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), а отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются основным видом деятельности.

Основные виды производимой продукции общества

- Цельномолочная продукция
- Масло сливочное
- Сухое обезжиренное молоко
- Сухое цельное
- Нежирная продукция
- Прочая продукция

Объем реализованной продукции, работ (услуг)
по основным видам деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2023	2024	2025
1	Реализация продукции собственного производства	479 490	483 018	676 869
	Доля в общем объеме реализации	92,54	91,06	94,45
2	Давальческая переработка	527	4 618	21 320
	Доля в общем объеме реализации	0,1	0,87	2,97
3	Реализация покупных товаров	36 979	42 097	18 470
	Доля в общем объеме реализации	7,14	7,94	2,58
4	Услуги	1 171	690	0
	Доля в общем объеме реализации	0,22	0,13	0
	ИТОГО	518 167	530 423	716 659

Основные производственно-технические показатели
ООО «Юргинский Горьмолзавод» (с учетом давальческой продукции)

Наименование	Ед. изм.	2025 год	2024 год
Заготовки молока	Тн	13 013	9726
Производство цельномолочной продукции (в пересчете на молоко)	Тн	5709	5231
Производство нежирной продукции (в пересчете на обрат)	Тн	87	114
Производство масла	Тн	338	209
Производство сухого молока	Тн	392	168
Производство давальческой продукции	Тн	364	98,4
Объем производства (собственная продукция, с услугами по переработке давальческого сырья)	тыс. руб.	737414	487082

2. Изменения в учетной политике

Положение об учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Изменений в учетную политику в 2025 году не было.

Последние значительные изменения были внесены с 01.01.2022 года в связи с введением новых Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету капитальных вложений, запасов и основных средств.

Основные положения (изменения в связи с введением новых федеральных стандартов, в том числе ПБУ/18 (ранее)) учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. Пункт 4.3 раздел 4 «Объекты основных средств со сроком полезного использования свыше 12 месяцев отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы», если их первоначальная стоимость не превышает 40000 руб.

2. Для рационализации учета малоценных основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб., но которые по своей совокупности, характеру их использования, единому технологическому процессу не могут быть списаны как малоценные основные средства (с учетом понятия существенности и требования рациональности), а также информация о совокупной стоимости их может быть существенной для организации в целом, предусмотреть возможность перейти на их групповой учет.

3. Амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

4. Основным критерием отнесения активов к запасам считать использование активов в течение периода не более 12 месяцев.

5. Несущественные объекты, срок использования которых превышает 12 месяцев – такие как спецодежда и спецоснастка, мебель, оргтехника, электроинструмент, огнетушители и т.п. не являются запасами. В случае, если их стоимость при приобретении менее установленного лимита для малоценных основных средств, такие активы сразу списывать в расходы отчетного периода при их приобретении.

Общество применяет ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

В соответствии с ПБУ 18/02 величина текущего налога на прибыль определяется обществом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль («балансовый метод») и до конца 2025 года с отражением на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

Для целей ведения учета налога на прибыль организация формирует регистр учета временных разниц (в программе 1С:Бухгалтерия молокозавода, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Организации, а также объектов налогового учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности

(которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства).

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Постоянный налоговый расход и постоянный налоговый доход в Отчете о финансовых результатах не отражаются и на совокупный финансовый результат отчетного (налогового) периода не влияют.

Выручка от реализации продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 - методом начисления.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 "Основное производство" по фактической себестоимости. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 по видам затрат по подразделению "Основное подразделение" и ежемесячно списываются на счет 20 в полном объеме. Управленческие и коммерческие расходы учитываются по дебету счета 26 и 44. Коммерческие расходы списываются на счет 90.7 в конце каждого отчетного периода. Управленческие (общехозяйственные) расходы не включаются в фактическую себестоимость НЗП, а списываются в себестоимость текущего периода в полном объеме на счет 90.8 «Управленческие расходы», так как они не связаны непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019). Такие затраты не относятся к косвенным затратам, включаемым в фактическую себестоимость НЗП.

Готовая продукция учитывается на счете 43 по учетным ценам и на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости по видам продукции математическим методом, установленным в программе 1С:8.

Бухгалтерский учет имущества, приобретенного по договорам лизинга, а также по договорам аренды (субаренды) ведется в соответствии с ФСБУ 25-2018 "Бухгалтерский учет аренды". В целях бухгалтерского учета договоры аренды, субаренды, финансовой аренды (лизинга) классифицируются как операционная аренда или неоперационная (финансовая) аренда в зависимости от экономического содержания сделки и в соответствии с нормами вышеуказанного ФСБУ 25-2018.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются в следующем размере:

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период или привела к искажению соответствующей строки бухгалтерского баланса, ОФР или величины объекта учета на 5 % и более.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим статьям бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). За период 2025 года отнесено на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 1163 тыс. руб. (отрицательное значение).

В части выявленных не существенных ошибок за 2025 год обществом проведены исправительные записи в бухгалтерском учете и отражены в отчете ОФР по строке 2340 Прочие

доходы - 250 тыс. руб. по строке 2350 Прочие расходы – 262 тыс. руб. в составе прибылей и убытков прошлых лет.

4. Раскрытие применяемых способов учета

4.1. Нематериальные активы

Учет НМА в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н (ИЛИ Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н).

В составе нематериальных активов в обществе числится товарный знак по стоимости приобретения 54350 руб. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования 10 лет.

4.2. Основные средства

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация не применяет настоящий стандарт в отношении активов, отвечающих требованиям ФСБУ 6/2020, но с учетом уровня существенности информации имеющих стоимость ниже 40 000 руб. Указанный лимит устанавливается в отношении первоначальной стоимости объектов основных средств.

Для рационализации учета малоценных основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб., но которые по своей совокупности, характеру их использования, единому технологическому процессу не могут быть списаны как малоценные основные средства (с учетом понятия существенности и требования рациональности), а также информация о совокупной стоимости их может быть существенной для организации в целом, учетной политикой общества предусмотрена возможность перейти на их групповой учет. Такие объекты в составе основных средств числятся в группе «Машины и оборудование» и «Другие виды основных средств».

Несущественные объекты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев – такие как спецодежда и спецоборудование, мебель, оргтехника, электроинструмент, огнетушители и т.п. не являются запасами. В случае, если их стоимость при приобретении менее установленного лимита для малоценных основных средств, такие активы сразу списываются в расходы отчетного периода при их приобретении.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. К таким объектам можно отнести ЭВМ, компьютеры и т.п. объекты, стоимость и сроки полезного использования частей данного объекта существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. При этом, мониторы, клавиатура, системный блок в зависимости от стоимости могут быть приняты к учету как отдельный инвентарный объект в составе основных средств либо в составе хозяйственного инвентаря.

Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического

осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев могут учитываться как отдельный инвентарный объект (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

При этом сроки полезного использования объекта в целом и его частей должны существенно отличаться.

Учетной политикой предприятия установлено, что первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Вышеуказанные затраты общество может отнести к затратам на капитальный ремонт и с учетом уровня существенности к капитальным вложениям с последующим отнесением стоимости этих затрат на увеличение первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Общество проверяет элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 50 процентов.

Обществом ежегодно издается приказ о назначении комиссии, определяющей элементы амортизации в том числе ЛС и СПИ объектов ОС.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

На основании приказа «О результатах проведенной инвентаризации объектов основных средств» уточненную сумму амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования и ликвидационной стоимости уточненная сумма амортизации 712419,93 руб. была отражена как изменение оценочных значений на конец отчетного периода на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – положительное значение, с одновременным уменьшением сумм амортизации по этим объектам.

Наличие и движение основных средств (без учета ППА и капитальных вложений) отражены в Приложении № 4.1 к пояснениям (стр. 5.) Стоимость указанных объектов по строке 1150 Бухгалтерского баланса на конец периода составила 109691 тыс. руб.

4.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

В составе капитальных вложений могут учитываться существенные по величине затраты на ремонт основных средств с частотой более 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2025 в состав капитальных вложений включены объекты отраженные в Приложении к пояснениям № 4.5 (стр. 7). Размер капитальных вложений отраженных по строке 1150 Бухгалтерского баланса составляет 5 145 тыс. руб.

4.4. Учет ППА (лизинговое имущество)

Порядок учета при получении имущества в аренду ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объектов учета операционной аренды нет, договоров аренды в 2025 году не заключалось.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Обществом за период 2022-2025 гг были заключены договора финансовой аренды лизинга с лизинговыми компаниями: Элемент Лизинг ООО, Европлан ЛК ПАО, КАМАЗ ЛК АО, Дельтализинг ООО, Балтийский Лизинг ООО.

В течение 2025 года в обществе было 12 действующих договоров финансовой аренды (лизинга), из них по состоянию на 01.01.2026 года погашено 6 договоров. В результате переведено из состава ППА в состав собственных основных средств на конец года по первоначальной стоимости на сумму 21328 тыс. руб., начислено амортизации по этим объектам на 01.01.2026 года 8321 тыс. руб. Из них транспортные средства – 19525 тыс. руб. (7973 тыс. руб. амортизация), оборудование – 1803 тыс. руб. (348 тыс. руб. амортизация).

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость ППА учтена по строке 1150 Бухгалтерского баланса и составляет 24596 тыс. руб. (остаточная стоимость). Расшифровка ППА по группам приведена в приложении № 4.2 (стр.5)

4.5. Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Основным критерием отнесения активов к запасам считать использование активов в течение периода не более 12 месяцев.

В связи с кратковременностью операционного цикла при производстве молочной продукции, понятие «операционный цикл» при отнесении активов к запасам не применять

С января 2021 года к запасам относится «Незавершенное производство», объекты интеллектуальной собственности для продажи.

Настоящий стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие затраты не включаются в стоимость запасов, а признаются расходами периода, в котором были понесены минуя отражение на счет 10.

К таким запасам относятся: канцтовары и принадлежности, бумага офисная, бумага для принтера, папки – регистры, прочие папки, файлы (мультифоры), скотчи и т. п.; почтовые товары. Все прочие запасы, предназначенные или используемые для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Показатель строки 1210 «Запасы» Бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31.12.2025 составляет 71588 тыс. руб. Расшифровка показателей строки отражена в Приложении к пояснениям № 6 (стр. 10).

С учетом понятия существенности и требования рациональности материальные объекты классифицируются следующим образом:

1. Несущественные объекты, независимо от срока использования – материалы (спецодежда, инвентарь) и малоценные основные средства списываются на расходы в момент их приобретения. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены
2. Запасы – существенные объекты, используемые менее 12 месяцев. Материалы со сроком службы до года учитываются на счете 10 и списываются на расходы при передаче в производство и эксплуатацию.
3. Объекты, со сроком службы более 1 года, стоимостью более 40 тыс. руб. запасами не являются, классифицируются как основные средства. Поступают на счет 08 «Вложения во необоротные активы» с последующим отражением на счете 01 «Основные средства» при вводе в эксплуатацию». Списываются

на затраты через амортизацию.

Таким образом, незначительные объекты срок использования которых превышает 12 месяцев – такие как спецодежда и спецодежда, мебель, оргтехника, электроинструмент, огнетушители и т.п. не являются запасами. В случае, если их стоимость при приобретении менее установленного лимита для малоценных основных средств, такие активы сразу списывать в расходы отчетного периода при их приобретении.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т. д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Классификация спецодежды и спецодежды в соответствии с ФСБУ 5/2019

- Спецодежда и спецодежда, стоимостью более 40 тыс. руб., со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев учитывать в составе основных средств (с учетом уровня значимости)
 - Спецодежда и спецодежда, стоимостью менее 40 тыс. руб., со сроком использования, превышающим 12 месяцев не являются запасами, списываются на расходы одновременно с последующим отражением на забалансовом счете МЦ02 «Материалы».
 - Спецодежда и спецодежда со сроком использования менее 12 месяцев – запасы, с отражением на счете 10.10 с последующим списанием на счета учета затрат в момент передачи в производство и эксплуатацию, отражением на забалансовом счете МЦ02 «Материалы»
- Запасы признаются в бухучете по фактической себестоимости.

Остатки по молочному сырью на конец месяца переводятся в исходное сырье (молоко базисной жирности) согласно ГОСТ Р 52054-2003.

Учет Транспортно-заготовительных расходов ведется в целом по субсчету к счету 10 "Материалы".

Списание ТЗР производится полностью на счет «Основное производство», «Вспомогательное производство» и на увеличение стоимости проданных материалов (удельный вес ТЗР составляет не более 10% к стоимости материалов).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается на кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода.

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по способу ФИФО.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции оценивается по затратам:

- прямо относящихся к производству готовой продукции, работ, услуг (прямые затраты – переменные затраты, условно-постоянные затраты, условно-переменные затраты).
- Затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, то есть не зависящие от объема выпущенной продукции (косвенные затраты). Под косвенными затратами понимать расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (общепроизводственные расходы)

Классификацию затрат на прямые и косвенные общество определяет самостоятельно.

В фактическую производственную себестоимость готовой продукции и незавершенного производства не включаются расходы, связанные с браком, сверхнормативные расходы, простои и

управленческие расходы, расходы на хранение, рекламу, продвижение продукции и пр. затраты, не предназначенные непосредственно для производства.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Долгосрочных активов к продаже нет.

Существенных отклонений от правил ведения учета запасов, установленных федеральным стандартом ФСБУ5/2019 нет.

4.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расшифровка и движение дебиторской и кредиторской задолженности общества представлена в Приложениях к пояснениям № 7, № 8 (стр.11, 12).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество резервы сомнительных долгов не создает.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

НДС по авансам и предоплатам отражается в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

Долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам и покупателям и заказчикам согласно условиям договоров нет.

В составе прочей кредиторской задолженности приложения 8.1 (стр. 11) по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 7478 тыс. руб., в том числе отражена задолженность по оплате труда в сумме 4737 тыс. руб. Задолженность текущая, просроченных выплат по заработной плате нет.

4.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих отчетных периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, лицензии, и прочие расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов отражены в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса по статье «Прочие оборотные активы» стр. 1260.

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 составили 2195 тыс. руб.

4.8. Уставный капитал

Учредители	Сумма руб.
Жиленков Олег Валериевич ИНН 420533621485 место рождения : пос. Польшаево гор. Ленинск-Кузнецкого, Кемеровская область, Россия, паспорт гражданина РФ 32 06 107858, выданный ОВД Заводского района г. Кемерово, 18.05.2006 года код подразделения 422-003 , зарегистрированный Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. Пролетарская д.12 кв. 30	5000,00
Бычкова Валерия Сергеевна ИНН 420207536296 Место рождения: пос. Грамотеино, гор. Белово, Кемеровская область, Россия, паспорт гражданина РФ 3222 503538, выданный ГУ МВД России по Кемеровской области, 21.02.2023 года код подразделения 420-002, зарегистрированный Кемеровская область-Кузбасс, район Кемеровский, д. Солонечная, ул. Липовая Аллея д.8	5000,00

4.9. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи производится в соответствии с положениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

Суммы государственной помощи полученной Обществом отражены в Приложении к пояснениям № 11.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования на финансирование капитальных затрат осуществляется на систематической основе при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию на статью учета доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации и включаются в состав себестоимости продукции.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды, включаются в прочие доходы пропорционально начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части – включаются в состав доходов будущих периодов.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми организация должна вернуть средства, полученные в качестве государственной помощи в предыдущие годы, то на сумму, подлежащую возврату, производится запись:

- в части предоставленных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат: в уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату. Одновременно уменьшаются финансовые результаты организации и восстанавливается целевое финансирование на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, которая была начислена, и несписанной суммы доходов будущих периодов;
- в части бюджетных средств на финансирование текущих расходов: в уменьшение целевого финансирования и возникновения задолженности по их возврату. Если сумма, подлежащая возврату, превышает соответствующий остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует вовсе, то в бухгалтерском учете производится запись в уменьшение финансовых результатов организации и возникновение задолженности по их возврату.

В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

- а) остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;
- б) дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- в) кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств;
- г) доходы будущих периодов, признанные в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств с учетом периодов списания доходов будущих периодов и признания прочих доходов.

За период 2025 года обществом получена субсидия на возмещение части затрат, связанных с производством пищевой продукции из областного бюджета по «Соглашению о предоставлении из бюджета КО субсидии на финансовое обеспечение части затрат на переработку молока сырого крупного рогатого скота на пищевую продукцию» в сумме 3 235 279,51 руб.

Субсидия отражена в составе прочих доходов по строке 2340 «Отчета о финансовых результатах».

В соответствии с требованием об обеспечении возврата субсидии в бюджет КО в части недостижения значения результата предоставления субсидии в 2025 году был произведен возврат по субсидии, полученной в 2024 году в сумме 391820,73 руб. Возврат субсидии отражен в прочих расходах «Отчета о финансовых результатах» по стр. 2350.

4.10. Кредиты и займы полученные

Расшифровка сумм обязательств по полученным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2025 отражена в Приложении к пояснениям № 8.1 (стр. 12).

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту), в том числе дополнительные расходы по займам (кредитам), в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам представляется в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного кредита (займа) таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты,
- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев.
- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной (краткосрочной) части договора кредита (займа) переводится в состав краткосрочной части заемных (кредитных) средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев.

За период 2025 года обществом привлечено кредитов на сумму 118 млн. руб., из них по льготной ставке на 48,7 млн. руб. по программе Минсельхоза РФ. Остальные кредиты по

коммерческой ставке для пополнения оборотных средств. Просрочек по возврату кредита обществом не допущено.

Обязательства по кредитам и займам на отчетную дату составляют 80144 тыс. руб., в том числе по переходящим процентам 516 тыс. руб. Из них задолженность по догосрочным кредитам 77920 тыс. руб.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно с отражением их по строке 2330 «Отчета о финансовых результатах» «Проценты уплаченные».

Проценты, начисленные за отчетный 2025 год по договорам лизинга отражены в составе прочих расходов «Отчета о финансовых результатах» стр. 2350. и составили 2930 тыс. руб.

Проценты по договорам лизинга, предстоящие к оплате в 2026 году в бухгалтерском балансе отражены в краткосрочных обязательствах по стр. 1550 «Прочие обязательства».

4.11. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

В составе прочих обязательств в долгосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по договорам лизинга (свернуто без учета НДС и процентов по лизингам). Также из состава долгосрочных обязательств по лизингу реклассифицировано в краткосрочную начисленные проценты по договорам лизинга, подлежащие уплате в 2026 году в сумме 2510519 руб.

Задолженность по лизинговым обязательствам перед лизингодателем признается в момент фактической передачи объекта лизинга лизингополучателю.

Объекты, являющиеся предметом договоров лизинга, используются в производственной деятельности.

Сумма задолженности, подлежащая к оплате по договорам лизинга с учетом НДС на счете 76.07.1 составила 25 221 тыс. руб., в том числе сумма НДС на счете Дт 76.07.9 – 4203 тыс. руб., проценты начисленные по состоянию на 01.01.26 года Дт 76.07.5 - 4816 тыс. руб. Итого отражено в составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1450 Пассива баланса – 13691 тыс. руб. В составе прочих краткосрочных обязательств по строке 1550 Пассива баланса 2511 тыс. руб. начисленные проценты по договорам лизингам, подлежащие уплате в 2026 году.

Также в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 Пассива баланса отражена задолженность по векселям выданным в сумме 47740 тыс. руб. со сроком гашения до 31.12.2027 года (акт приема передачи векселей от 30.12.2022 года)

Расшифровка векселей выданных

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода
		Дебет
Контрагенты	ИНН	
Ценные бумаги		
ОАО Юргинский гормолзавод 4230002987	БУ	47 740 468,82
	Кол.	4,000
Вексель № 001, 002 от 30.12.2022	БУ	3 800 000
	Кол.	2,000
Вексель № 003 от 30.12.2022	БУ	20 070 234,41
	Кол.	1
Вексель № 004 от 30.12.2022	БУ	20 070 234,41
	Кол.	1
Итого	БУ	47 740 468,82
	Кол.	4,000

4.12. Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей, скидок, предоставленных покупателям, и т. п.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Учет доходов (выручки) и расходов от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни,

признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

В 2025 году Обществом полученные доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) составили 716659 тыс. руб. без НДС, отражены в отчете ОФР по строке 2110 «Выручка».

Выручка от реализации по номенклатуре (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	2025
1	Реализация продукции собственного производства	676 869
2	Давальческая переработка	21 320
3	Реализация покупных товаров	18 470
4	Услуги	0
	ИТОГО	716 659

Расшифровка реализации продукции собственного производства по видам продукции

- Цельномолочная продукция 384 млн. руб.
- Масло сливочное 214 млн. руб.
- Сухое обезжиренное молоко 68 млн. руб.
- Сухое цельное молоко 5 млн. руб.
- Нежирная продукция 4 млн. руб.
- Прочая продукция 2 млн. руб.
- Итого 677 млн. руб.**

Основную долю в выручке от реализации составляет выручка от реализации продукции собственного производства – 94,4%.

В 2025 году обществом получено прочих доходов 5815 тыс. руб. (стр. 2340 «Отчета с финансовых результатов»). Основную долю в составе прочих доходов составляет поступление субсидии из областного бюджета на возмещение части затрат, связанных с производством пищевой продукции в сумме 3235 тыс. руб.

Возмещение расходов страховой компанией составило 452 тыс. руб., возмещение материального ущерба, прочие возмещения 471 тыс. руб.

В прочих доходах результат от реализации прочего имущества (материалов) показан свернуто (за минусов аналогичных расходов): положительное значение – 64 тыс. руб.

4.13. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к

уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Признание расходов происходит в том периоде, когда расходы были непосредственно произведены (метод начисления).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Общехозяйственные (управленческие) расходы не включаются в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Общехозяйственные расходы и расходы на продажу отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они возникли, и полностью относятся в состав управленческих и коммерческих расходов соответственно.

В 2025 году Обществом расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) товаров, продукции (работ, услуг) составили 593 030 тыс. руб. без НДС, отражены в отчете ОФР по строке 2120 «Себестоимость продаж» и представлены в следующей таблице:

Себестоимость продаж по номенклатуре (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	2025
1	Реализация продукции собственного производства	561 728
2	Давальческая переработка	17 215
3	Реализация покупных товаров	14 087
4	Услуги	0
	ИТОГО	593 030

За период 2025 года коммерческие и управленческие расходы, отраженные по строкам 2210 и 2220 отчета о финансовых результатах составили в общей сумме 90 758 тыс. руб. Наибольшую долю в составе коммерческих и управленческих расходов занимает заработная плата – 50457 тыс. руб. (56%), взносы на социальное страхование – 10533 тыс. руб. (12%).

«Прочие расходы», отраженные по строке 2350 отчета о финансовых результатах составили 12793 тыс. руб. Наибольшую долю в составе прочих расходов составляют:

- услуги банка 3695 тыс. руб.
- потери при транспортировке 2611 тыс. руб.
- проценты по договору лизинга 2931 тыс. руб.

Расходы по прочей реализации, убытки по безвозмездно переданному имуществу в составе расходов показаны свернуто и составили 14 тыс. руб. (НДС по безвозмездно переданному имуществу).

4.14. Налог на прибыль

1. Текущий налог на прибыль

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления, с учетом положений ст. 249 и ст. 252 НК РФ.

Доходы (расходы) подразделяются на доходы (расходы), связанные с производством и реализацией, внереализационные доходы (расходы), доходы (расходы) от реализации покупных товаров и прочего имущества. При осуществлении затрат, которые с одинаковым основанием могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация самостоятельно определяет порядок отнесения этих затрат к одной из двух групп.

Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по итогам отчетного (налогового) периода исчисленного в соответствии со ст. 286 НК РФ.

При реализации покупных товаров их стоимость определять по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Предприятие резервов по сомнительным долгам, резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, резервов расходов на ремонтный фонд не создает.

Предприятие самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную готовую продукцию в текущем отчетном (налоговом) периоде.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

1. Материальные расходы, определяемые в соответствии с п.п 1 абз.2 пп 2 пункта 1 статьи 254 НК РФ, абзаца 3 пункта 6 (в части доставки готовой продукции в соответствии с условиями договоров до покупателей) статьи 254 НК РФ, а именно:

- на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (продукции), выполнении работ, оказании услуг и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (продукции), выполнении работ, оказании услуг.

- на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

- транспортные услуги собственного производства по доставке сырья от поставщиков; заработная плата водителей молоковозов; амортизационные отчисления на транспортные средства, используемые для доставки указанного сырья; расходы на оплату труда водителей и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда)

Материальные расходы, поименованные в абз. 3 пп.2 пункта 1, пп.3-7 (кроме указанного выше абз.3п. 6) пункта 1 статьи 254 НК РФ являются косвенными расходами, так как являются постоянными расходами, не влияющими на выпуск единицы продукции.

1. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.
2. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда
3. суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Оценка остатков готовой продукции на складе, остатков отгруженной, но нереализованной продукции, производится предприятием по данным бухгалтерского учета и в соответствии со ст. 319 Налогового Кодекса РФ. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении).

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета

1. регистры учета доходов
2. регистр затрат на основное производство (прямые расходы)
3. регистр затрат на общепроизводственные расходы (прямые расходы)
4. регистр общехозяйственных затрат
5. регистр затрат на продажу
6. регистр учета стоимости покупных товаров
7. регистр учета стоимости реализованного прочего имущества
8. регистры внереализационных доходов и расходов.
9. Регистр стоимости основных средств

Регистры затрат на основное производство и общепроизводственные расходы (прямые расходы в бухгалтерском учете) в налоговом учете совпадают с данными бухгалтерского учета, кроме затрат по этим счетам прямо не включаемых в расходы в целях налогового учета и расходов на амортизацию. Амортизация в целях налогового учета отражается отдельно в регистре учета стоимости основных средств. В регистре учета основных средств также отражаются расходы по лизинговым платежам, списание основных средств стоимостью ниже 100 тыс. руб.

Ведение налогового учета (сводные журналы - расчеты прибыли (убытка) от основной деятельности, расчет налоговой базы, расчет прибыли (убытка) от внереализационных операций, свод косвенных расходов, расчет прибыли (убытка) по реализации покупных товаров) осуществляются с использованием забалансовых «налоговых» счетов, информация по которым собирается на основании вышеперечисленных регистров. Забалансовые «налоговые» счета ведутся с учетом требований главы 25 НК РФ.

На каждый вид забалансового налогового счета (субсчета) заводится журнал.

По дебету счетов отражать расходы и убытки, по кредиту - доходы и прибыль. Принцип двойной записи не применяется. Отражение доходов и расходов, прибылей и убытков отражать в разрезе субсчетов по принципу формирования налоговой базы в соответствии со ст. 315 НК РФ.

В налоговом учете применять счета и субсчета налогового учета, указанные в приложении № 1 к учетной политике. В конце года все счета, кроме счета 019 и 020 закрываются заключительными проводками.

Убытки, полученные в предыдущих налоговых периодах относить на уменьшение налоговой базы текущего налогового периода в соответствии с положениями гл.25 НК РФ.

Установить, что расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных производится по данным бухгалтерского учета.

Установить, что для целей налогообложения прибыли по оптовой, мелкооптовой и розничной торговле прямые расходы по торговым операциям в налоговом учете не формируются, стоимость товаров учитывается при их реализации в соответствии с пп. 3 п.1ст.268 НК РФ.

Предельный уровень процентов по заемным средствам, которые учитываются при расчете налога на прибыль, определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила 127 тыс. руб. Налогооблагаемая база 508 тыс. руб. Существенные различия между налогооблагаемой базой по налогу на прибыль и прибылью от продаж в бухгалтерском учете обусловлена, прежде всего, различным подходом в формировании расходов по основным средствам, расходов по лизинговому имуществу. За период 2025 года в

составе расходов по налоговому учету только расходы по лизинговым платежам составили 13945 тыс. руб.

2. Отложенный налог на прибыль

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

В соответствии с ПБУ 18/02 величина отложенного налога на прибыль определяется обществом балансовым методом с отражением на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

4.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н.

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Это могут быть:

1) Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2) Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности (пп. «б» п. 4 ПБУ 11/2008).

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной, в том числе:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

**Генеральный
директор**

О.В. Жиленков



16 февраля 2026 года

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	43	49	54
в том числе:			
Другие НМА	43	49	54
из них			
созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
Другие НМА	0	0	0
из них			
созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			
Другие НМА	0	0	0
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	0	0	0
в том числе:			
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	0		0		()	()	0	
	за 2024 г.					()	()		
в том числе:						()	()		
	за 2025 г.					()	()		
(группа, объект)	за 2024 г.					()	()		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.					()	()		
	за 2024 г.					()	()		
в том числе:						()	()		
	за 2025 г.					()	()		
(группа, объект)	за 2024 г.					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 г.					()	()		
	за 2024 г.					()	()		
в том числе:						()	()		
	за 2025 г.					()	()		
(группа, объект)	за 2024 г.					()	()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	За 2025 год					
	За 2024 год					
в том числе:						
	За 2025 год					
(группа, объект)	За 2024 год					
из них						
исключительные права	За 2025 год					
	За 2024 год					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	За 2025 год					
	За 2024 год					
в том числе:						
	За 2025 год					
(группа, объект)	За 2024 год					
из них						
исключительные права	За 2025 год					
	За 2024 год					

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	124 665	75 567	68 102
в том числе:			
Здания	44 538	17 680	15 714
Сооружения	1 880	1 741	1 885
Машины и оборудование (кроме офисного)	37 783	23 753	18 992
Офисное оборудование	485	419	111
Транспортные средства	35 908	27 497	27 389
Производственный и хозяйственный инвентарь	878	975	1 089
Другие виды основных средств	3 194	3 502	2 923
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
<i>основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются</i>			
Земельные участки	9623	9623	9623

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
Здания	16 641	17 680	
Сооружения	1 880	1 741	
Транспортные средства	9 185	9 980	
Земельный участок	9 623	9 623	
Машины и оборудование	4 566	4 566	4 566
Другие виды основных средств	2 769	3 018	
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	44 664	46 609	4 566

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	За 2025 г.	22 000	-	654 590	(605 002)	-	-	X	X	71 588	-
	За 2024 г.	31 483	-	440 531	(450 014)	-	-	X	X	22 000	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	14 590	-	505 561	(9 108)	-	-	(494 751)	-	16 292	-
	За 2024 г.	16 686	-	315 295	(11 550)	-	-	(305 841)	-	14 590	-
Готовая продукция	За 2025 г.	4 635	-	-	(374 744)	-	-	419 035	-	48 926	-
	За 2024 г.	13 630	-	-	(253 354)	-	-	244 359	-	4 635	-
Товары	За 2025 г.	886	-	14 569	(203 849)	-	-	189 147	-	753	-
	За 2024 г.	803	-	36 327	(181 717)	-	-	145 473	-	886	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 889	-	134 460	(17 301)	-	-	(113 431)	-	5617	-
	За 2024 г.	364	-	88 909	(3 393)	-	-	(83 991)	-	1 889	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	152 870	-	27 095	0	(148 375)	0	0	0	31 590	-
	За 2024 г.	79 971	-	196 393	0	(123 391)	(97)	0	(6)	152 870	0
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	144 077	0	22 773	0	(143 036)	0	0	0	23 814	0
	За 2024 г.	65 925	0	185 474	0	(107 262)	(60)	0	0	144 077	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 129	0	3 974	0	(5 262)	0	0	0	4 841	-
	За 2024 г.	11 794	-	9 458	-	(15 116)	(7)	-	-	6 129	-
Прочие дебиторы	За 2025 г.	2 664	0	348	0	(77)	0	0	0	2 935	0
	За 2024 г.	2252	0	1461	0	(1 013)	(30)	0	(6)	2 664	0
Итого	За 2025 г.	152 870	-	27 095	0	(148 375)	0	0	0	31 590	-
	За 2024 г.	79 971	-	196 393	0	(123 391)	(97)	0	(6)	152 870	0

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						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами						
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал						

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.	234 142	61 712	374	(179 960)	0	0	114 491
	За 2024 г.	147 445	136 455	2025	(49 434)	(2 349)	0	234 142
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	161 954	43 413	360	(152 667)	0	0	53 060
	За 2024 г.	74 667	111 975	1 979	(24 318)	(2 349)	0	161 954
Долгосрочные займы	За 2025 г.	5 398	0	14	3 635	0	(1 777)	0
	За 2024 г.	6 400	4160	46	(5 208)	0	0	5 398
Расчеты по аренде (лизингу), векселя	За 2025 г.	66 790	18 299	0	23 658	0	0	61 431
	За 2024 г.	66 378	20 320	0	(19 908)	0	0	66 790
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	52 671	102 035	88	(47 373)	(320)	0	108 878
	За 2024 г.	45 952	101 819	1 421	(96 519)	(2)	0	52 671
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 333	49 601	0	(8 999)	(320)	0	48 615
	За 2024 г.	13 916	60 102	56	(65 739)	(2)	-	8 333
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 462	10 439	0	(14 470)	0	0	11 431
	За 2024 г.	17 738	16 239	0	(18 515)	0	0	15 462
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	10 170	26 668	88	11 619	0	0	25 307
	За 2024 г.	0	10 000	1 365	(1 195)	0	0	10 170
Краткосрочные займы	За 2025 г.	0	0	0	0	0	1 777	1 777
	За 2024 г.	257	0	0	(257)	0	0	0
Расчеты по налогам в бюджет	За 2025 г.	1 217	7 209	0	(72)	0	0	8 354
	За 2024 г.	1 126	96	0	(5)	0	0	1 217
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 599	1 806	0	0	0	0	3 405
	За 2024 г.	3 547	299	0	(2 247)	0	0	1 599
Расчеты по прочей кредиторской задолженности	За 2025 г.	15 890	3 801	0	(12 213)	0	0	7 478
	За 2024 г.	9 368	15 083	0	(8 561)	0	0	15 890
Прочие обязательства	За 2025 г.	0	2 511	0	0	0	0	2 511
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
Итого	За 2025 г.	286 813	163 747	462	(227 333)	(320)	X	223 369
	За 2024 г.	193 397	238 274	3 446	(145 953)	(2 351)	X	286 813

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	501 229	326 796
Затраты на оплату труда	106 076	80 815
Отчисления на социальные нужды	22 419	17 867
Амортизация	8 326	8 539
Прочие затраты	93 625	67 294
Итого по элементам	731 675	501 311
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(47 886)	7 387
Итого расходы по обычным видам деятельности	683 789	508 698

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	3 235	5 215
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	
на финансирование текущих расходов	3 235	5 215

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор

О.В. Жиленков



16.02.2026