

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

г. Самара 2026

Оглавление

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 1/2008; ФЗ № 402-ФЗ)	4
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКТР (ПБУ 14/2022; ФСБУ 26/2020)	6
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).....	6
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)	7
6. ЗАПАСЫ (ФСБУ 5/2019).....	7
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99).....	8
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99). КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПБУ 15/2008). ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)	9
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ФСБУ 4/2023)	10
10. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ. СОСТАВ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ. (ФСБУ 4/2023; ПБУ 9/99; ПБУ 10/99). ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010).	10
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 13/200)	11
12. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАПИТАЛА И ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД НА 2025 ГОД (ФСБУ 4/2023).....	11
13. КАПИТАЛ. ДИВИДЕНДЫ. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 16/02)	12
14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 18/02).....	12
15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)	12
16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 8/2010)	12
17. СУДЕБНЫЕ И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ.....	12
18. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02).....	12
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (ПБУ 23/2011; ФСБУ 4/2023; МСФО (IAS) 7).....	13
20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006)	13
21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)	13
22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСТАТКАХ НА ЗАБАЛАНСОВОМ УЧЕТЕ	14

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации ООО «Самарский мясокомбинат» за 2025 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством РФ и в соответствии с **федеральными стандартами** (п.45 ФСБУ 4/2023, п.60 ФСБУ 4/2023) (российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ)).

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1076318009283, дата государственной регистрации 23.05.2007 г.

Имеются лицензии: нет

Юридический адрес Общества: РФ, 425200, Республика Марий Эл, м.р-н Медведевский, г.п. Медведево, пгт. Медведево, ул. Пушкина, д.22, офисное помещение № 2, поз. 1-12.

Фактический адрес: РФ, 443022, г. Самара, Советский р-н, проезд Мальцева, д. 4.

Исполнительный орган Общества в 2024г. и 2025г.: директор Семькин Роман Александрович, действующий на основании Устава (заключен трудовой договор).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.25 года составляет 110 000,00 рублей (сто десять тысяч) рублей 00 копеек.

Уставный капитал оплачен полностью.

Учредители Общества и стоимость их долей на 01.01.25г. и на 31.12.25г.:

Учредитель Общества	гражданство	Доля владения в уставном капитале на 01.01.2025г.		Доля владения в уставном капитале на 31.12.2025г.	
		кол-во	стоимость доли	кол-во	стоимость доли
Сорокин Олег Петрович	РФ	1	100%	1	100 %

Основным видом деятельности Общества является:
по ОКВЭД: 10.13.2 - производство колбасных изделий.

Общество планирует продолжать свою деятельность не прерывно в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом: наличие дохода, отсутствие документов, подтверждающих явное намерение ликвидации организации.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения организации ООО «Самарский мясокомбинат» за 31.12.2024г. и за 31.12.2025 г.:

- Филиалы, представительства - отсутствуют.

- Обособленное подразделение ООО «Самарский мясокомбинат»;

адрес обособленного подразделения: РФ, 443022, г. Самара, Советский р-н, проезд Мальцева, д. 4.

Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства по показателям на 01.01.2025г. (и по показателям в течение трех календарных лет подряд) и на 01.01.2026г.

В организации отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами экономического субъекта (п.46 пп.«г» ФСБУ 4/2023).

Руководство организации (учредители Общества) рассматривают различные варианты развития экономики организации для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям внутреннего и внешнего рынка, и с учетом влияния внешних факторов. При этих

обстоятельства данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. составлена исходя из допущений о непрерывности деятельности.

Однако, учитывая масштаб и непредсказуемость действий различных ограничений, их фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Общества могут отличаться от текущих оценок и допущений руководства на текущую «дату».

Политика в области управления рисками определяется построение комплексной системы выявления рисков, оценки существенности рисков, принятие мер по минимизации рисков и нанесению ущерба. Управление всеми видами риска осуществляется на всех уровнях управления.

ООО «Самарский мясокомбинат» подлежит обязательному аудиту, проверка проведена аудиторской фирмой ООО «Аудиторская фирма БАЛАНС-ЦЕНТР», ИНН 6319185999, ОГРН 1146319009650.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г. утверждена решением участников № 27 от 05 марта 2025г., размещена на ЕФРСФДЮЛ, сообщение № 26152234 опубликовано 06.03.2025г.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 1/2008; ФЗ № 402-ФЗ)

2.1 Формирование учетной политики.

При формировании учетной политики Общества соблюдены следующие принципы, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- уровень существенности 5% от статьи для раскрытия отчетности по ПБУ 22/2010.

Для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности организация применяет:

- числовые показатели, установленные п.9, 26, 38, 39, 42 ФСБУ 4/2023;

- иные числовые показатели (или группы числовых показателей) раскрываются с учетом: уровня существенности; предусмотрены федеральными и отраслевыми стандартами; по собственному решению экономического субъекта (п.10 ФСБУ 4/2023);

- детализацию числовых показателей: раздел, установленные виды числовых показателей, группа вида числовых показателей (п.12,13,9, 26, 46"в" ФСБУ 4/2023);

установленные или принятые организацией самостоятельно (исходя из уровня существенности и значимости информации): виды числовых показателей или группу вида числовых показателей.

Организация применяет режим налогообложения для исчисления налога на прибыль – «по методу начисления» (ОСНО); является плательщиком НДС (исчисление НДС – «по отгрузке»).

Применяются правила ПБУ 18/02 от 19.11.2002 г.

Организация применяет рекомендуемые унифицированные формы и самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации (утверждены как Приложения к Учетной политике).

Данный документооборот соответствует требованиям и задачам по учету объектов бухгалтерского учета и с учетом масштаба организации (ст.5 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Приказ Минфина России от 16.04.2021г. № 62н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете").

Организацией применяется стандартный рабочий План счетов по ведению бухгалтерского учета (Приложение к Учетной политике).

Не допускается зачет между статьями (в том числе прибылей и убытков), если только такой зачет организация обязана производить, исходя из правил, установленных нормативными актами (стандартами) или при принятии Учетной политикой (п.66 пп.«в» ФСБУ 4/2023).

ФСБУ 5/2019 п.2 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Лимит основных средств - 100 тыс. руб.; основные средства ниже стоимостного уровня, но сроком полезного использования свыше 12 месяцев (МЦ ОС), признано числить на забалансовом счете до факта их выбытия.

Лимит НМА - 100 тыс. руб.; НМА ниже стоимостного уровня, но сроком полезного использования свыше 12 месяцев, и отвечающие признакам НМА, признано числить на забалансовом счете до факта их списания.

Данные принципы учетной политики соблюдаются последовательно по отчетным периодам.

2.2 Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии **в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами** (п.1, п.45 ФСБУ 4/2023) и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и иными положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (далее – бухгалтерская отчетность) (п.1 ФСБУ 4/2023) **подготовлена исходя из норм федерального стандарта** бухгалтерского учета:

- по составу;
- содержанию информации;
- **условий достоверности бухгалтерской отчетности**, при которых данная отчетность дает **достоверное представление** о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, **финансовом результате** его деятельности и **движении денежных средств** за отчетный период.

Отчетным периодом признается год с 01.01 по 31.12.

Отчетным текущим периодом для ведения бухгалтерского учета - признается месяц.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется: на русском языке; в валюте Российской Федерации - «российский рубль».

Единица измерения бухгалтерской (финансовой) отчетности – тыс. руб.

Организация не формирует промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, исходя из условий п.4 «г» ФСБУ 4/2023 и цели указанной в ст.3,13,14,2 п.5 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

При формировании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023, и если иное не предусмотрено законодательством РФ, то отчетность, составленная для таких целей, не является бухгалтерской (финансовой) отчетностью; такой отчет -

Информация (отчетность для внутренних целей) организации составляется на основе ведения бухгалтерского учета нарастающим итогом за периоды: с 01.01.25г. по 31.03.25г.; с 01.01.25г. по 30.06.25г.; с 01.01.25г. по 31.12.25г.

Для этого используются образцы форм приложений № 3,4 ФСБУ 4/23.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации ООО «Самарский мясокомбинат» за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.;

Отчет о финансовых результатах за 2025г.;

Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

Отчет об изменении капитала за 2025г.;

Отчет о движении денежных средств за 2025г.;

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по бухгалтерской (финансовой) отчетности составляются в табличной и текстовой форме (п.66 ФСБУ 4/2023);

информация раскрыта с учетом существенности (определяемой экономическим субъектом самостоятельно), и обособлено по объектам бухгалтерского учета (п.10, п.57 пп.«д,е» п.69 ФСБУ 4/2023).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. НИОКТР (ПБУ 14/2022; ФСБУ 26/2020)

Информация о наличии и движении данного вида актива - отсутствует.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) активы, удовлетворяющие критериям признания основного средства, стоимостью до 100 тыс. рублей признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов до факта передачи их в производство.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены:

- подлежащие амортизации - по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации (п.25 ФСБУ 6/2020);

- не подлежащие амортизации - по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (п.28 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом.

Резерв под обесценение - не создавался (отсутствуют признаки обесценения по условиям МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Переоценка основных средств и капитальных вложений – не проводилась (не существует активный рынок для оценки данных активов по справедливой стоимости (ФСБУ 06/2020). МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости").

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В договорах аренды (взятие в аренду) условия: краткосрочные, не предусмотрена сдача имущества организацией ООО «Самарский мясокомбинат» в субаренду помещений, не осуществляется передача всех рисков и выгод и не имеется возможности перехода права собственности на актив, условия договора соответствуют требованиям ФСБУ 25/2018, для признания аренды - операционной.

Сумма выбытия основных средств и капитальных вложений (п.29 ФСБУ 4/2023) за 2025г.:

- списание с балансового учета основных средств – 1 657 тыс. руб.;

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код ББ	на 31.12.25г.	на 01.01.25г. (31.12.24г.)
Основные средства, в том числе:	1150	353 872	287685
Машины и оборудование		307 572	236 519
Здания		6 871	7 316
Приобретение объектов ОС		64 695	
Сооружения		39 429	43 850

Существенная информация о наличии и движении данного вида актива - отсутствует.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ПБУ 19/02)

Информация о наличии и движении данного вида актива отсутствует.

6. ЗАПАСЫ (ФСБУ 5/2019)

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, стоимостью до 100 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности применяется метод оценки запасов – по фактической себестоимости (п.28,30 ФСБУ 5/2019).

Резервы под снижение стоимости запасов на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г. - не создавались.

Для целей бухгалтерского учета запасы квалифицировать по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации (по учетным группам для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Классификацию запасов определять исходя из положений ФСБУ 5/2019:

- материалы;
- незавершенное производство;
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары, товары отгруженные.

Классификацию материалов определять исходя из положений Плана счетов № 94н:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие;
- топливо;
- тара;
- запчасти;
- строительные материалы;

- инструменты и инвентарь (в т.ч. малоценные основные средства СПИ > и < 12 мес., стоимость < 100 000 руб.);

- специальная одежда и специальная оснастка;

На основании п.6 ФСБУ 5/2019 учет всех видов запасов в организации вести по номенклатурным номерам.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета (п.6 ФСБУ 5/2019).

Списание стоимости при выбытии запасов производится по средней себестоимости.

Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов.

Оценку запасов после их признания согласно ФСБУ 5/2019 признавать по фактической себестоимости отчетного периода.

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код ББ	на 31.12.25г.	на 01.01.25г. (31.12.24г.)
Запасы, в том числе:	1210	72 152	82 871
Материалы		70 432	74 813
Полуфабрикаты собственного производства		195	6 461
Готовая продукция		418 601	
Товары для перепродажи		1 107	996

Существенная информация о наличии и движении данного вида актива - отсутствует.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99)

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров; не подтвержденная задолженность - отсутствует.

Организацией применяется принцип признания доходов и расходов в тех периодах, когда они возникают, с учетом требований нормативных актов (п.9,10,18.19 р.IV ПБУ 10/99 от 06.05.99г.).

Дебиторская задолженность за 2024г. и 2025г., списанная:

- по истечению срока исковой давности – нет.

- по решению судебных органов - нет.

Резерв по сомнительным долгам в 2025г. и в 2024г. - не создавался.

Сумма задолженности на 01.01.25г. и на 31.12.25г. расчетов в иных «валютах» (дебиторская задолженность) - отсутствует, соответственно отсутствует - рыночный риск (влияние колебания курса валюты).

Существенная информация о наличии и движении данных видов актива - отсутствует.

7.1 Расшифровка дебиторской задолженности по видам расчетов (по состоянию на 31.12.24г. и на 31.12.2025 г.):

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. Б.Б.	2025г.	2024г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	260 018	211 234
Расчеты с поставщиками		7 791	17 581
Расчеты с покупателями		5 949	4 719
Расчеты по налогам и сборам		223	146
Расчеты по социальному страхованию		1	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям		1	6
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		245 889	188 772

Расчеты с подотчетными лицами		13	10
Приобретение билетов для командировок		151	

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПБУ 10/99, ПБУ 9/99). КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПБУ 15/2008). ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)

8.1 Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров; не подтвержденная задолженность на 01.01.2025г. и на 31.12.25г. - отсутствует.

Организацией применяется принцип признания доходов и расходов в тех периодах, когда они возникают, с учетом требований нормативных актов (п.9,10,18.19 р.IV ПБУ 10/99 от 06.05.99г.).

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, услуги, авансы выданные.

Кредиторская задолженность за 2024г. и за 2025г., списанная:

- по истечению срока исковой давности – отсутствует.
- по решению судебных органов - отсутствует.

Не погашенная (**просроченная**) задолженности по расчетам с органами ИФНС по состоянию:

на 01.01.2025 г. - отсутствует;

на 31.12.2025 г. - отсутствует;

задолженность подтверждена Актами сверки расчетов с соответствующими органами учета, по видам налогов.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам расчетов (по состоянию на 31.12.2025 г.).

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. Б.Б.	2025г.	2024г.
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	159 692	113 526
Расчеты с поставщиками		119 677	82 443
Расчеты с покупателями		19	61
Расчеты по налогам и сборам		2 469	2 186
Расчеты по социальному страхованию		3 253	2 481
Расчеты по оплате труда		2	3 546
Расчеты с учредителями		33 917	18 684
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		355	4 125

Кредиторская задолженность по заработной плате (**несвоевременно** погашенная перед работниками) по состоянию: на 01.01.2025г. – отсутствует, на 31.12.2025г. – отсутствует.

Списочная численность работников на 31.12.25г. 238 человек.

Списочная численность работников на 31.12.24г. 234 человека.

Среднемесячная зарплата работников: за 2024г. – 30 433 тыс. руб.; за 2025г. 44 188 тыс. руб.

Сумма задолженности на 01.01.25г. и на 31.12.25г. расчетов в иных «валютах» (кредиторская задолженность) - отсутствует, соответственно отсутствует - рыночный риск (влияние колебания курса валюты).

Информация существенная о наличии и движении данных видов обязательств - отсутствует.

8.2 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (ПБУ 15/2008)

Задолженность по кредитам и займам - отсутствует.

8.3 Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010; ПБУ 21/2008)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены и признаны у организации ООО «Самарский мясокомбинат» краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме:
на 31.12.25г. – 6 271 тыс. руб.; на 01.01.25г. – 3 468 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам в сумме:
на 31.12.25г. - 0 тыс. руб.; на 01.01.2025г. – 0 тыс. руб.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ФСБУ 4/2023)

Обеспечения, полученные в форме поручительства третьих лиц, перед Обществом – отсутствуют в 2024г. и в 2025г.

Обеспечение обязательств и платежей, выданные третьим лицам Обществом, – отсутствуют в 2024г. и в 2025г.

10. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ. СОСТАВ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ. (ФСБУ 4/2023; ПБУ 9/99; ПБУ 10/99). ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010).

10.1 Информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в Отчете о финансовых результатах (с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции) по экономическим элементам (п.30, п.69 пп.«1») ФСБУ 4/2023):

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. ОФР	2025г.	2024г.
Коммерческие расходы, в том числе:	2210	270 435	219 905
Комиссионное вознаграждение		257 136	204 814
Расходы на упаковку продукции		6 526	9 297
Прочие расходы		6 773	5 794
Управленческие расходы, в том числе	2220	112 366	104 928
Аренда		49 021	57 888
Оплата труда		29 619	19 518
Электроэнергия		4 153	3 683
Газоснабжение		2 303	2 175
Прочие расходы		27 270	21 664

Коммерческие расходы относятся полностью на счета учета продаж.

Управленческие расходы признаются полностью на счета учета продаж, согласно правилам ФСБУ 5/2019.

Информация о составе прочих расходов организации:

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. ОФР	2025г.	2024г.
Прочие расходы, в том числе:	2350	7 830	8 561
Услуги банка		642	913
Курсовые разницы		3 226	3 572
Налоги, сборы		1 000	1 122
Прочие расходы		794	2 726

Стоимость реализованного имущества		2 168	228
------------------------------------	--	-------	-----

10.2 Информация о составе доходов.

Выручка от продаж продукции, работ, услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка от реализации без налога (НДС) (п.56 пп.«б»; пп.«г» и пп.«2») п.69 ФСБУ 4/2023); **информация о составе прочих расходов** организации (существенная (5% от строки 2110 и 2340 ОФР) или значимая информация) составили:

Наименование показателя / (тыс. руб.)	Код стр. ОФР	2025г.	2024г.
Выручка, в том числе:	2110	2 631 712	2 145 446
готовая продукция		2 628 869	2 139 269
товары		2 843	2 488
Прочие доходы, в том числе:	2340	7 496	3 737
курсовые разницы		5 670	3 163
реализация запасов		847	234
прочие доходы		979	340

Организация реализует продукцию, как на внутренний рынок, так и на экспорт.

Прочие доходы и расходы за 2025 год показываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

Режим налогообложения доходов и расходов для исчисления налога на прибыль: обычная система налогообложения (ОСНО), ставка - 25%.

Отгрузка ГП (товаров) с особым переходом права собственности: по особым условиям договоров, внешний рынок по ставке НДС - "0"%, сумма не существенная в 2024г. и в 2025г.

10.3 Информация по сегментам.

Информация по отчетным сегментам (по направлениям деятельности) - раскрывается в годовой отчетности (ФСБУ 4/2023, ПБУ 12/2010).

Критерием, на основании которого сегмент признается отчетным, является выручка в разрезе видов основных видов деятельности.

Основными видами деятельности Общества является:

по ОКВЭД: 10.13.2 - производство колбасных изделий, сумма дохода от иных видов деятельности - незначительна.

Раскрытие информации по географическим сегментам, в которых осуществляется деятельность, предоставляется пользователям по данным управленческого учета.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 13/200)

Финансирование из бюджета бюджетные кредиты – отсутствует.

12. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАПИТАЛА И ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД НА 2025 ГОД (ФСБУ 4/2023).

Изменения значения показателей капитала (п.37,38 ФСБУ 4/2023).

Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. в 2025 году – в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% на законодательном уровне.

Изменения, в связи с изменением ставок налога на прибыль (с 20% на 25%) проведены на 31.12.2024г., согласно нормам п.14 и п.15 ПБУ 18/02; в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки»:

увеличение величин на 31.12.2024г.: ОНА на 67 462 руб. и ОНО на 4 096 руб.

13. КАПИТАЛ. ДИВИДЕНДЫ. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (ФСБУ 4/2023; ПБУ 16/02)

Уставный капитал Общества на 01.01.25г. и на 31.12.25г. составляет сумму 110 тыс. руб.

Добавочный капитал на 01.01.25г. и на 31.12.25г. - отсутствует.

Резервный капитал на 01.01.25г. и на 31.12.25г. - отсутствует.

Нераспределенная прибыль, сумма: на 01.01.25г. – 548 979 тыс. руб.; на 31.12.25г. – 587 283 тыс. руб.

Чистая прибыль: за 2025г. – 130 241 тыс. руб., за 2024г – 110695 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности – отсутствует.

Начислены дивиденды: за 2025г. - 92 тыс. руб.; за 2024г. - 102000 тыс. руб.

Чистые активы Общества составляют:

на 31.12.25г.– 587 393 тыс. руб., и превышают его Уставный капитал на 587 283 тыс. руб.

на 01.01.25г.– 549 089 тыс. руб., и превышают его Уставный капитал на 548 979 тыс. руб.

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПБУ 18/02)

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного года. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых активов и обязательств». Общество формирует показатели, характеризующие расчеты по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и обязательства, отражаются развернуто. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств в 2024г. - 20%. По состоянию на 31.12.2024г доведены до ставки 25%, в связи с изменением законодательства.

В Отчете о финансовых результатах сумма отложенного налога на прибыль:

за 2025г. –77 тыс. руб.;

за 2024г. – 854 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе отражено:

на 31.12.25г.: ОНА = 1 494 тыс. руб., ОНО =86 тыс. руб.

на 01.01.25г.: ОНА = 1 349 тыс. руб., ОНО = 82 тыс. руб.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на размер имущества, капитала и обязательств, нет.

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 8/2010)

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, нет.

17. СУДЕБНЫЕ И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ

Претензии, выставленные и предъявленные в адрес Общества в 2024г. и в 2025г. - отсутствуют.

18. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02)

Применяются правила ПБУ 18/02.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств) в 2024г - 20%;
31.12.2024г. отражен перерасчет ОНА, ОНО на ставку 25%.

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль, согласно Отчету о финансовых результатах:
за 2025г. – (44 505) тыс. руб.

за 2024г. – (28 982) тыс. руб.

Расчет по налогу на прибыль (МСФО (IAS)12), п.25 ПБУ 18/02:

УРНП= 174 669 *25% = 43 667 тыс. руб.

РНП (расход по налогу на прибыль) = сч.77+/- сч.09 = 77 тыс. руб.

ПНР (постоянный налоговый расход, доход) = 761 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) отдельно в Отчете о финансовых результатах не показывается, входит в показатель «Налог на прибыль».

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (ПБУ 23/2011; ФСБУ 4/2023; МСФО (IAS) 7)

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на расчетных счетах в банках, в кассах организации (текущие денежные потоки).

Денежные средства на расчетных счетах осуществлялись в валюте: российский рубль (RUB), код валюты 810.

Информация о наличии и движении денежных средств представлена в «Отчете о движении денежных средств».

Денежные поступления и расходование, связанные с осуществлением обществом деятельности отражены по разделам в «Отчете о движении денежных средств».

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по стр.1250 бухгалтерского баланса:

Наименование показателей (тыс. руб.)	стр. ББ	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.
Всего денежных средств, в том числе	1250	22 105	56 231
Денежные средства в кассе		39	33
Денежные средства на расчетных счетах		22 066	56 198

Суммы остатков денежных средств подтверждены выписками банка и справками банка на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г.

Наличие тождественности показателей первичных документов, выпискам банка, и соответственно данным, отраженным в бухгалтерском учете (аналитический и синтетический учет).

Все денежные средства свободны в обращении.

20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006)

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит пересчету в рубли (ПБУ 3/2006). Указанный пересчет производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

Суммы остатков денежных средств в иной валюте на валютных счетах – отсутствуют.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)

Согласно Закону РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами являются – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированные лица отсутствуют.

Выплаты в пользу руководителя:

за 2025г.: зарплата, начисленные НДФЛ и страховые взносы:

1). Семькин Р.А.-3 463 тыс. руб.

за 2024г.: зарплата, начисленные НДФЛ и страховые взносы:

1). Семькин Р.А.-2 085 тыс.руб.

Между организацией и ее связанными сторонами (ООО «ГД «Стандарт») проводились хозяйственные (текущие) операции в течение отчетного периода (передано на реализацию по агентскому договору): за 2024г. 2 322 933 тыс. руб.; за 2025г. 2 854 929 тыс. руб.

Информация об оборотах и характере хозяйственных сделок – не раскрываются (ПБУ 11/2008 п.14,16), согласно закону о конфиденциальности информации. Положение разработано по организации и утверждено 31.12.2010 г.

22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСТАТКАХ НА ЗАБАЛАНСОВОМ УЧЕТЕ

Забалансовый счет	Показатель:	Остаток на 31.12.25г.	Остаток на 31.12.24г.
001	Арендованные основные средства	58 736	58 838
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	1 301	1 591
013	Товарные знаки	748	738
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	5 543	3 576
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	3 656	2 718
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	1 887	858

04 марта 2026 года

Исполнитель:

Главный бухгалтер

Коняева С.А.