Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «ГРАНД»
за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, установленными соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также представляется иная информация, необходимая для оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД» (далее по тексту Общество).
Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ГРАНД» учреждено 18 февраля 2014 г.

1.2 Его учредителями на 31.12.2025г. являются:
Гордиенко Андрей Владимирович;
Гордиенко Никита Андреевич.
Уставный капитал Общества составляет: 10 тыс. руб.

1.3 Общество зарегистрировано по адресу: 352618, Краснодарский край, Белореченский район, поселок Комсомольский, ул. Октябрьская д.3А.
Фактический адрес Общества: 352618, Краснодарский край, Белореченский район, поселок Комсомольский, ул. Октябрьская д.3А.

1.4 Данные о государственной регистрации Общества: ОГРН 1142368000180. Лист записи ЕГРЮЛ: от 18.02.2014. Свидетельство о постановке на учет: от 18.02.2014.

1.5 Основным видом деятельности Общества является: 10.11.1 “Производство мяса в охлажденном виде”.

1.6 Доля в выручке Общества по основному виду деятельности: за 2025 г. – 100%, за 2024 г. – 100%.

1.7 Средняя численность за 2025 год составила: 17 (семнадцать) человек. Средняя численность за 2024 год составила: 16 (шестнадцать) человек.

1.8 Органы управления: собрание участников.

1.9 Дочерние и зависимые организации: отсутствуют.

1.10 Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременность и достоверность предоставления бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества.

2. Учетная политика и её изменения

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации.

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

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

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности - отсутствовали.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

С 2025 года произошли изменения в учетной политике:
- В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:
а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто подлежат отражению:
- резервы по сомнительным долгам, начисленные и списанные в одном отчетном периоде в разрезе контрагентов;
- результат операций с инструментами финансового рынка;
- результат переоценки внеоборотных активов;
- результат реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг.

Развернуто отражаются:
- проценты по выданным и полученным заемным обязательствам.

Существенных изменений учетной политики на 2026 год не предусмотрено.

Критерий существенности
Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 (Пяти) процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

2.2 Основные средства и инвестиционная недвижимость, права пользования активом, капитальные вложения

К основным средствам Организации отнесены активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (ФСБУ 6/2020), стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу. В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации в момент принятия к учету не представляется возможным. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Переоценка основных средств не производится.

Ремонт основных средств:
Существенными признаются расходы на капитальный ремонт и техническое обслуживание стоимостью более 30% первоначальной стоимости объекта, но не менее 100 000 руб., за исключением перечисленных ниже расходов, учитываемых в составе объектов основных средств, независимо от стоимостного критерия, при условии, что межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта:

Существенные затраты на капитальный ремонт объекта основных средств накапливаются на счете 08 – вложения во внеоборотные активы, после его окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования объекта или если в результате ремонта улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, норма выработки и т. п.) объекта основных средств.
Если срок полезного использования (СПИ) результата капитального ремонта, выполняемого неоднократно и регулярно с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в течение СПИ объекта, существенно отличается от СПИ объекта, такой капитальный ремонт учитывается как отдельный объект основных средств.
пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020

Если затраты на капитальный ремонт несущественны для организации, то, руководствуясь требованием рациональности, затраты на капитальный ремонт учитываются так же, как затраты на текущий. п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Инвестиционная недвижимость
Способы оценки инвестиционной недвижимости (п. 21 ФСБУ 6/2020) – по первоначальной стоимости.
Критерии отличий инвестиционной недвижимости от недвижимости, занимаемой владельцем, и от недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности:
Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:
(в ред. МСФО (IFRS) 16, утв. Приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н)
- использования в производстве или поставке товаров, или услуг либо в административных целях; или
- продажи в ходе обычной деятельности.
Недвижимость, занимаемая владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях.
(в ред. МСФО (IFRS) 16, утв. Приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н)

2.3 Нематериальные активы
Нематериальные активы в 2024-2025гг отсутствовали.

2.4 Поисковые затраты

Поисковых затрат в 2024-2025гг отчетном году не осуществлялось.

2.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2024-2025гг отсутствовали.

2.6 Незавершенное строительство

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. К таким активам Общество относит затраты на незавершенное строительство и приобретение объектов основных средств, если она превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей.
п. 7 ПБУ 15/2008.

2.7 Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

С 01.01.2021 г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Способ отражения перехода на ФСБУ 5/2019 – перспективный.
Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019.

Списание МПЗ производится по средней стоимости.

Активы, кроме земельных участков, зданий и сооружений, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью свыше 40 000 рублей, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается при передаче в эксплуатацию единовременно, при этом в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественный учет на забалансовых счетах до момента выбытия объекта по причине невозможности дальнейшего использования.

Учет спецодежды производится в порядке учета МПЗ.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) - по средней себестоимости.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – по справедливой стоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), понесенные до момента их передачи в продажу включаются в стоимость товаров.

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары оцениваются по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом – в отчетном периоде отсутствовали.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.8 Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.9 Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.
ГОЗ в отчетном периоде Общество не получало.

2.10 Признание дохода

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

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

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации готовой продукции, оказания услуг.
Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации продукции, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с производством продукции, оказанием услуг.

2.11 Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в учете единовременно в момент несения расходов.

Проценты по займам, непосредственно относящиеся к инвестиционным активам, включаются в стоимость инвестиционного актива, дополнительные расходы по займам признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов производится единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: согласно условиям признания активов.

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности:
Свернуто подлежат отражению:
- резервы по сомнительным долгам;
- возмещенные расходы и доходы от возмещения.
- реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг.
Развернуто отражаются:
- иная операционная деятельность.

2.12 Порядок определения резервов по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что задолженность будет погашена, Общество списывает резерв и признает его доходом.

В остальных случаях, исходя из принципа рациональности, согласно ПБУ 21/2008 в учете отражается лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

2.13 Перечень сегментов

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

2.14 Учет договоров строительного подряда

Операции для отражения в 2024-2025 гг отсутствовали.

2.15 Применение ПБУ 18/02

Общество не применяло ПБУ 18/02 в 2024-2025гг.

2.16 Учет специальных фондов

Учет специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) не ведется.

2.17 Связанные стороны

Связанными сторонами являются:
- участники Обществ;
- аффилированные лица в соответствии с законодательством РФ;
- основной управленческий персонал Обществ;
- бенефициарные владельцы.

2.18 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: устанавливается в размере 5 процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.
Исправления в бухгалтерский учет вносятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), с учетом существенности найденной ошибки.
Существенные ошибки в 2024-2025гг отсуствовали.

2.19 Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Событие после отчетной даты признается существенным по решению руководства.

2.20 Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:
В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Отчет о финансовых результатах
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов: развернуто.
Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности:
Выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг, составляющая пять и более процентов от общей суммы выручки Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого к строке 2100 вводятся дополнительные строки.
В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2100 вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов.

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

Ведется раздельный учет денежных потоков НДС по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности. В Отчете о движении денежных средств НДС отражается в том разделе, к которому относится платеж свернуто по строкам Прочие платежи или Прочие поступления.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;

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

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. валюта баланса Общества составляет – 90 821 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы – 19 837 тыс. руб., или 22 %;
Оборотные активы – 70 984 тыс. руб., или 78%.

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 11 271 тыс. руб., или 12%;
Долгосрочные обязательства – 1 700 тыс. руб., или 2 %;
Краткосрочные обязательства – 77 850 тыс. руб., или 86 %.

На 31.12.2024 г. валюта баланса Общества составляет – 86 163 тыс. руб.
Структура актива на 31.12.2024 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы – 15 788 тыс. руб., или 18%;
Оборотные активы – 70 375 тыс. руб., или 82 %.
Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:
Капитал и резервы – 8 570 тыс. руб., или 10 %;
Долгосрочные обязательства 31 280 тыс. руб., или 36 %;
Краткосрочные обязательства – 46 313 тыс. руб., или 54 %.

3.2 Нематериальные активы

На 31.12.2025 г. нематериальные активы в организации составляют – 0 тыс. руб., приобретение нематериальных активов – 0 тыс. руб.
На 31.12.2024 г. нематериальные активы в организации составляют – 0 тыс. руб., приобретение нематериальных активов – 0 тыс. руб.

3.3 Основные средства и права пользования арендой

На 31.12.2025 г. в собственности Общества находились объекты основных средств общей стоимостью 22 388 тыс. руб., с остаточной стоимостью 17 416 тыс. руб.
На 31.12.2024 г. в собственности Общества находились объекты основных средств общей стоимостью 17 933 тыс. руб., с остаточной стоимостью 13 804 тыс. руб.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): не приобретались и не создавались.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность: не применимо.

Произведена проверка основных средств на предмет обесценения согласно п. 38 ФСБУ 6/2020, МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», проверка элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств, по результатам которой признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составляет – не применимо.

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату нет.
На 31.12.2025 в залоге у КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО «находятся объекты основных, принадлежащие Обществу общей залоговой стоимостью 41 050 тыс. руб. (балансовая стоимость 8 001 тыс. руб.).

Общество не приобретало (не создавало) объекты основных средств, связанных с инновациями.
Права пользования активами в 2024-2025гг отсутствовали.

3.4 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения отражены по строке 1150 «Основные средства».

На 31.12.2025 г. прочие внеоборотные активы составляют – 2 420 тыс. руб.:

- незавершенное строительство объектов основных средств – 2 156 тыс. руб.;
- иные незавершенные капитальные вложения – 264 тыс. руб.;

На 31.12.2024 г. прочие внеоборотные активы составляют – 1 984 тыс. руб.:
- строительство объектов основных средств – 1720 тыс. руб.;
- иные незавершенные капитальные вложения – 264 тыс. руб.;

3.5. Инвестиционная недвижимость

В Обществе отсутствуют собственные объекты недвижимости, предназначенные для передачи в аренду или с целью получения выгоды от прироста стоимости.

3.6 Запасы

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

Резерв под обесценение запасов:
на 31.12.2025 г. 2 673 тыс. руб.;
на 31.12.2024 г. 2 845 тыс. руб.;
на 31.12.2023 г. 2 845 тыс. руб.;
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025г.: отсутствует.
Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. в сумме 7 135 тыс. руб. представляет собой:
- авансы, выданные в сумме: 2 218 тыс. руб.;
- задолженность покупателей в сумме: 5 403 тыс. руб.;
- сальдо единого налогового счета: 4 тыс. руб.;
- прочие дебиторы в сумме 50 тыс. руб.;

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составляет: 347 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:
НДС авансовых выданных составляет: 194 тыс. руб.

Контрагент	Дата образования	Сумма задолженности, тыс. руб	Сумма резерва,тыс. руб.
Ип Антадзе П.М.	22.09.2023	172	172
ИП Даллакян Д.Т.	10.03.2024	6	6
ИП Пасютина Н.В.	22.09.2023	36	36
ИП Хуршудян К.В.	09.06.2024	133	133
Итого		**347**	**347**

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составляет: 1 063 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Сумма задолженности, тыс. руб	Сумма резерва,тыс. руб.
Ип Антадзе П.М.	22.09.2023	172	172
ИП Даллакян Д.Т.	10.03.2024	6	6
ИП Пасютина Н.В.	22.09.2023	36	36
ИП Хуршудян К.В.	09.06.2024	133	133
ИП Левин А.С.	22.02.2024	713	713
ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ»	15.02.2022	3	3
Итого		**1063**	**1063**

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (в сумме, исчисленной исходя из договорной стоимости или из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению) (п. п. 1, 2, 17, 23, 29 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01): отсутствует.

3.8 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» данные для отражения на 31.12.2025г. отсутствуют.
По строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2024г. - данные для отражения отсутствуют.

3.9 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года составили - 1 700 тыс. руб.
Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года составили – 43 589тыс. руб..
Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам, отражены по строке 1510 «Заемные средства» в сумме 2018 тыс. руб.

Стоимость МПЗ, переданных в залог (п. 27 ФСБУ 5/2019) по балансовой стоимости; по залоговой стоимости: не применимо.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008): не применимо.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности,	Срок погашения свыше 12 месяцев
Кредит	КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО г. Краснодар	1 700	30.09.2030
Итого		**1 700**	

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности,	Срок погашения до 12 месяцев
Кредит	КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО г. Краснодар	5 000	30.09.2026
Кредит	КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО г. Краснодар	10 091	16.12.2026
Кредит	КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО г. Краснодар	20 898	24.03.2026
Займ	ИП Чуносова В.М.	7 600	26.12.2026
Итого		**43 589**	

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных:
- в прочие расходы – в 2025 году – 7 955 тыс. руб., 2024 - 5 066 тыс. руб.
- в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствует.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствует.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): не применимо.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): не применимо.

3.10 Кредиторская задолженность и обязательства по аренде

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 32 243 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе: в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».

И представляет:
- задолженность перед поставщиками в сумме – 5 262 тыс. руб.;

- авансы, полученные в сумме – 44 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 167 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам 2 220 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 24 550 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 34153 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе: в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».
И представляет:
- задолженность перед поставщиками в сумме – 29883 тыс. руб.;
- авансы, полученные в сумме – 47 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом – 246 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 129 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам 2 843 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 1005 тыс. руб.

3.11 Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов – отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов – отсутствуют.

3.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за 2025г. представляют собой выручку в сумме 342 347 тыс. руб., в том числе:

Наименование товаров, работ, услуг	**Ед. изм.**	**Кол-во, кг**	**Выручка с НДС, тыс. руб.**	**Сумма НДС, тыс. руб.**	**Выручка без НДС, тыс. руб.**
Говядина в ассортименте	кг	436 675,134	251 157	27 284	223 873
Кролик в ассортименте	кг	132 743	124 665	11 333	113 332
Конина в ассортименте	кг	5 224	3 752	341	3411
Услуги по переработке	шт	2077	2 077	346	1 731
ИТОГО			**381 652**	**39 305**	**342 347**

Доходы за 2024г.представляют собой выручку в сумме 320 242 тыс. руб.., в том числе:

Наименование товаров, работ, услуг	**Ед. изм**	**Кол-во, кг**	**Выручка с НДС, тыс. руб**	**Сумма НДС, тыс. руб.**	**Выручка без НДС, тыс. руб.**
Говядина в ассортименте	кг	540 956,22	277 994	27 807	250 187
Кролик в ассортименте	кг	85 492,56	74 915	6 810	68 105
Конина в ассортименте	кг	184,8	63	6	57
Услуги по переработке	шт	2 272	2 272	379	1 893

ИТОГО			**355 244**	**35 000**	**320 242**

Расходы от осуществления основного вида деятельности за 2025г. составили: 324 516 тыс. руб.
Расходы от осуществления основного вида деятельности за 2024г. составили: 303 794 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы за 2025г. составили: 7 430 тыс. руб.
Коммерческие и управленческие расходы за 2024г. составили: 7 292 тыс. руб.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствуют.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99): отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99): отсутствуют.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила:
2025 год – 17 831 тыс. руб.
2024 год – 16 448 тыс. руб.

3.13 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 г. составили: 4 788 тыс. руб.;
Прочие доходы за 2024г. составили: 2 020 тыс. руб..

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) - отсутствует.

Прочие расходы за 2025г. составили: 3 587тыс. руб.
Прочие расходы за 2024г. составили: 2 832тыс. руб.

3.14 Прибыль

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025г: - 961 тыс. руб., за 2024г. - 697 тыс. руб.

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

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период. Общество не принимало решения о распределении прибыли.

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года. Решение не принималось.

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2024 год, произошедших после 31.12.2024 года. Решение не принималось

3.16. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: не применимо.

3.17 Информация об операциях со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Бенефициарные владельцы
В 2024-2025 г. основными бенефициарными владельцами Общества является:
Гордиенко Андрей Владимирович ИНН 230302311166
Гордиенко Никита Андреевич ИНН 236802080408

3.18 Изменение оценочных значений

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2025	На 31.12.2025	Разница
Резерв снижения стоимости МПЗ	2 845	2 673	-172
Резерв сомнительных долгов	1063	347	-716

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2024	На 31.12.2024	Разница
Резерв снижения стоимости МПЗ	2 845	2 845	-
Резерв сомнительных долгов	103	1 063	+960

Содержание изменения оценочного значения, не повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008) уменьшение резервов на 888 тыс. руб.

Содержание изменения оценочного значения, не повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за 2024 г. (п. 6 ПБУ 21/2008) увеличение резервов на 960 тыс. руб.

Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) - невозможно оценить.

3.19 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

3.19.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.19.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 г. в Обществе отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.19.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствует;
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствует.

3.20 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2024 - 2025 гг. не участвовало в совместной деятельности.

3.21 Государственная помощь

Общество в течение 2024 - 2025 гг. не получало государственную помощь.
Назначение и величина бюджетных кредитов (п. 22 ПБУ 13/2000): отсутствуют.

Характер прочих форм государственной помощи, от которых Общество прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000): отсутствует.

Раскрытие информации о видах государственной помощи, полученной на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01): не применимо.

3.22 Информация по отчетным сегментам

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.23 Информация по прекращаемой деятельности

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

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

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже.

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

3.24 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.25 Движение денежных средств

По состоянию на 31.12.2025г. состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Касса - 0 тыс. руб.
Расчетный счет – 197 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024г. состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Касса - 0 тыс. руб.
Расчетный счет 2 478 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными: отсутствует.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006): отсутствует.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006): отсутствует.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006): отсутствуют.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год платежи в связи с уплатой взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 3 076 тыс. руб. показаны по строке 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников», за 2024 год – в сумме 2 753 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4119 (прочие поступления) были показаны:
За 2025 год
- возврат депозита 10 000 тыс. руб.;
- прочие поступления в размере 5 481 тыс. руб.
за 2024 год
- прочие поступления в размере 7 989 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства: отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам): отсутствуют.

3.26 Долевое строительство

Общество не является участником долевого строительства.

3.27 Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010): не применимо.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010).

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010): не применимо.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010): не применимо.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010): не применимо.

3.28 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024-2025 гг.: отсутствовали.

3.29 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетные даты:

Дата		1 $ USD	1EUR
31 декабря	2025 года	78,2267	92,0938
31 декабря	2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря	2023 года	89,6883	99,1919

3.30 Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 11 271 тыс. руб.
На 31.12.2024 года – 8 570 тыс. руб.
На 31.12.2023 года – 5 989 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В указанный период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Общества, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

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

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

Финансовый результат за 2025г. составил:
- валовая прибыль 17 831 тыс. руб.
- прибыль от продаж 10 401 тыс. руб.

По основной деятельности Организация имеет прибыль.

Финансовый результат за 2024г. составил:
- валовая прибыль 16 448 тыс. руб.
- прибыль от продаж 9156 тыс. руб.

По основной деятельности Организация имеет прибыль.

Размер наколенной нераспределенной прибыли составляет: на 31.12.2025 г. –11 261 тыс. руб., на 31.12.2024 – 8 560 тыс. руб.

3.31 Информация о событиях после отчетной даты

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

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

В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

11.03.2026

Директор



Гордиенко Андрей Владимирович