

Общество с ограниченной ответственностью
«АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ «МАВР»
655154, Республика Хакасия, г. Черногорск, ул. Моховская, д. 27
ОГРН 1221900003467, ИНН 1900008090, КПП 190001001

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ «МАВР»
Сокращенное наименование	ООО «АПК «МАВР»
ИНН	1900008090
КПП	190001001
ОГРН	1221900003467
Дата регистрации	18 октября 2022 г.
Генеральный директор	Чумаков Игорь Михайлович
Юридический адрес	655154, Республика Хакасия, г. о. Город Черногорск, г Черногорск, ул. Моховская, дом 27

1.1. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 40 000 (сорок тысяч) руб., в том числе оплаченный - 40 000 (сорок тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Волокитина Елена Михайловна	10 000,00	25	10 000,00	25
2.	Чумаков Игорь Михайлович	10 000,00	25	10 000,00	25
3.	Лыткин Петр Владимирович	10 000,00	25	10 000,00	25
4.	Ромашов Владимир Михайлович	10 000,00	25	10 000,00	25
Итого:		40 000,00	100	40 000,00	100

1.2 Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 10.13, 46.32.3
В отчетном периоде Общество осуществляло:
- оптовую торговлю консервами из мяса и мяса птицы.

Общество обладает исключительными правами на 8 товарных знаков.

2. Учетная политика

Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В отчетном периоде была выявлена ошибка за 2023 г. (не признано оценочное значение в соответствии с [п. 12](#) ПБУ 9/99; [Рекомендация](#) Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-62/2015-КпР «Отражение фактов хозяйственной жизни по поступившим в следующем отчетном периоде первичным учетным документам»).

При этом ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности.

В соответствии с пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Так как данная ошибка была признана существенной, то ее исправление повлекло ретроспективный пересчет следующих показателей бухгалтерской отчетности за 2025 г.:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» по графе «На 31 декабря 2023 г.» и «На 31 декабря 2024 г.» в размере -50 тыс. руб.

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по графе «На 31 декабря 2023 г.» и «На 31 декабря 2024 г.» в размере - 50 тыс. руб.

Информация об исправлении ошибки прошлого периода в отчете об изменениях капитала отражена по строке 3120 «Корректировка в связи с исправлением ошибок».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости активов и обязательств.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам), раскрываемых в пояснениях ([п. 23](#) ФСБУ 4/2023).

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. Бухгалтерский баланс

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000,00 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (*Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022*).

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится. (*Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022*). Проверка капитальных вложений в нематериальных активов на обесценение не производится. (*Основание: пп. «а» п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020*)

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (*Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022*)

Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (*Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022*).

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования,

принимая во внимание следующее: товарные знаки и знаки обслуживания амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022).

Учет **запасов** (сырья и материалов, товаров) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При списании запасов в производство и при продаже оценка производится по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска ТМЦ (скользящая оценка). (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена информация о наличии краткосрочной дебиторской задолженности на отчетную дату (обязательства перед организацией со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности на отчетную дату (обязательства организации со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты).

2.2. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах по строкам «Выручка» и «Себестоимость продаж» информация представлена с детализацией по ОКПД2.

Начиная с отчетности за 2025 г. Обществом принято решение о представлении информации о прочих доходах и прочих расходах, которые связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (в частности, результат от выбытия объекта основных средств и прочего имущества), отражать сальдировано на основании п. 28 ФСБУ 4/2023. В случае, если сальдо положительное - оно подлежит отражению в составе «Прочих доходов» по строке 2340, в случае если сальдо отрицательное - оно подлежит отражению в

составе «Прочих расходов» по строке 2350. Иная информация, не подлежащая сальдированию, отражается развернуто.

2.3. Отчет об изменениях капитала

Представление об изменении капитала за отчетный период обеспечивается раскрытием в отчете об изменениях капитала показателей: величины капитала на начало отчетного периода; изменения величины капитала в отчетном периоде; величины капитала на конец отчетного периода.

Значения показателей приводятся для всего капитала в целом и для каждой составляющей капитала.

Изменения величины капитала в отчетном периоде произошли за счет чистой прибыли (убытка), так как другие операции, связанные с изменением структуры капитала, в отчетном периоде не осуществлялись.

2.4. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Организация раскрывает информацию о движении денежных средств и денежных эквивалентах за отчетный период. Заполнение отчета выполнено в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н (п. 42 ФСБУ 4/2023).

При этом к денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011), в частности открытые в кредитных организациях депозиты, сроком до 3х месяцев.

К денежным потокам организации не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не показываются движение денежных средств внутри организации и перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов, которые отражаются по строке 4119 «Прочие поступления»).

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто в соответствии с п. 16 ФСБУ 23/2011 в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (возвраты покупателям/поставщикам переплаты, косвенные налоги).

Генеральный директор

И.М. Чумаков

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 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	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		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	-	-	1 700	(1 700)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 772	(2 772)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	-	-	1 700	(1 700)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 772	(2 772)	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
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:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	292	-	8	-	(292)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	350	-	-	-	(15)	-	-	-	292	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	292	-	-	-	(292)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	292	-	-	-	-	-	-	-	292	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	292	-	8	-	(292)	-	-	X	8	-
	За 2024 г.	350	-	-	-	(15)	-	-	X	292	-

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	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	10 261	10 261
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	9 964	9 964
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	297	297
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 560	-	-	(299)	-	(10 261)	-
	За 2024 г.	10 562	165	-	(167)	-	-	10 560
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	250	-	-	(250)	-	-	-
	За 2024 г.	250	-	-	-	-	-	250
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 964	-	-	-	-	(9 964)	-
	За 2024 г.	10 131	-	-	(167)	-	-	9 964
Краткосрочные займы	За 2025 г.	340	-	-	(43)	-	(297)	-
	За 2024 г.	180	160	-	-	-	-	340
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г.	1	5	-	-	-	-	6
Итого	За 2025 г.	10 560	-	-	(299)	-	X	10 261
	За 2024 г.	10 562	165	-	(167)	-	X	10 560

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
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	1 700	2 772
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	22	38
Итого по элементам	1 722	2 810
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 722	2 810

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

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.	-	-	-	-