

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Меркурий-3»
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий-3» (сокращенное наименование – ООО «Меркурий-3»), именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2007 году на основании Протокола №1 общего собрания учредителей от 31.05.2007г.

Общество зарегистрировано «06» июля 2007г регистратором Межрайонная ИФНС №3 по Карачаево-Черкесской Республике (ОГРН 1070917003442) и выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 09 №000457986.

Юридический адрес Общества: 369000, КБР, г. Черкесск, ул. 1-я Подгорная, зд. 28/1.

Общество состоит на учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской Республике и ему присвоен ИНН 0917008353 с КПП 091701001.

Общество не имеет зарегистрированных обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Размер уставного капитала Общества составляет 150 000 000 руб., что составляет 100 %. Уставный капитал полностью оплачен.

Единоличным исполнительным органом Общества являлся Директор, назначаемый единственным участником Общества.

Арбитражным судом Карачаево-Черкесской Республики «27» июня 2019 года принято к производству заявление ПАО «Московский индустриальный банк» о возбуждении в отношении Общества производства по делу о несостоятельности (банкротстве).

Определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от «25» июля 2019 года по делу А25-1445/2019 в отношении Общества введена процедура наблюдения. Временным управляющим Должника утвержден Черджиев Руслан Владимирович (ИНН 774329983203, СНИЛС 148-095-477 94, регистрационный номер 13594, член СРО «ААУ «Паритет»).

Решением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от «31» июля 2020 года по делу №А25-1445/2019 Общество признано банкротом, в отношении него введена процедура конкурсного производства. Исполняющим обязанности конкурсного управляющего Должника утвержден Черджиев Руслан Владимирович (ИНН 774329983203, СНИЛС 148-095-477 94, регистрационный номер 13594, член СРО «ААУ «Паритет»).

Определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от 21 октября 2020 г. по делу А25-1445/2019 (резюлютивная часть объявлена 20 октября 2020) конкурсным управляющим утвержден Скворцов Георгий Валентинович (ИНН 771513642150, СНИЛС 066-022-146 24, номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих 15404,) – член Союза арбитражных управляющих «Саморегулируемая организация «Северная Столица»).

«30» сентября 2025г Определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики по Делу №А25-1445/2019 принято решение о продлении срока конкурсного производства в связи с необходимостью завершения процедур конкурсного производства до «31» марта 2026 года.

С даты принятия решения в отношении Общества об открытии конкурсного производства полномочия органов управления прекращены.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несли:

| Фамилия, имя, отчество руководителя | Должность | Период действия полномочий |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Темирова Фатима Магометовна | Директор | с 28.11.2017 по 31.07.2020 |
| Черджиев Руслан Владимирович | И.о. конкурсного управляющего | с 31.07.2020 по 20.10.2020 |
| Скворцов Георгий Валентинович | Конкурсный управляющий | с 20.10.2020 по наст. время |

Основным видом деятельности Общества, согласно выписке из ЕГРЮЛ, является:

| № п/п | Наименование вида деятельности | Доля в общем объеме деятельности (%) |
|-------|---|--------------------------------------|
| 1 | 10.13.1 Производство солёного, варёного, запечёного, копчёного, вяленого и прочего мяса | 100 |

Основанная деятельность в 2025 году Обществом не велась в связи с введением в отношении него процедуры конкурсного производства и продажей имущества посредством электронных торгов в 2023 году.

Численность персонала Общества по состоянию на:

| Дата | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | чел. |
|------------|------------|------------|------------|------|
| Количество | 0 | 6 | 7 | |

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства Общества оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые находят отражение в отчетности по остаточной стоимости.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. Существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с наличием у Общества права на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется в упрощенном порядке без отражения в учете права пользования арендой (ППА) и обязательство по аренде.

Учетная политика применяется с поправкой на неприменение допущения о непрерывности деятельности с учетом норм и ограничений Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ (Далее – Закон о банкротстве).

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020) и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2009г., производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- по объектам стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов;
- по земельным участкам;
- капитальным вложениям;
- долгосрочным активам, предназначенным для перепродажи.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|--|--|
| Здания и сооружения | 7-25 |
| Офисное оборудование | 2-3 |
| Транспортные средства | 3-8 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3-25 |
| Земельные участки | - |

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются за вычетом резервов под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

2.4. Денежные средства

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС и акцизов. Денежный поток по НДС свернуто отражается отдельными показателями:

- по строке 4119 – если сумма НДС, поступившая от покупателей, заказчиков и из бюджета, превышает сумму НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.
- по строке 4129 – если сумма НДС, перечисленная поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Суммы встречной кредиторской задолженности при определении величины резерва не учитываются.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- возбуждение дела о банкротстве в отношении должника;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников
- невозможность удержания имущества должника;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства и иные признаки неплатежеспособности должника;
- данные об отрицательных чистых активах должника, ставшие известными из открытых источников;
- иные сведения, позволяющие сделать вывод о невозможности частичного или полного погашения задолженности.

2.8. Кредиты и займы полученные

В период процедуры наблюдения на возникшие до возбуждения дела о банкротстве требования кредиторов (как заявленные в процедуре банкротства, так и не заявленные в ней) по аналогии с абзацем десятым пункта 1 статьи 81, абзацем третьим пункта 2 статьи 95 и абзацем третьим пункта 1 статьи 126 Закона о банкротстве подлежащие уплате по условиям обязательства проценты, а также санкции не начисляются. Все дополнительные обязательства Общества по займам и кредитам полученным отражаются на основании вступивших в законную силу Определений/Решений Арбитражных судов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами.

2.9. Отложенные налоги

Общество не применяет положения ПБУ 18/02.

2.10. Признание выручки

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.11. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость товаров/готовой продукции сформирована из:

- фактических затрат на приобретение товаров, предназначенных для продажи;
- фактической себестоимости готовой продукции.

По мере реализации товаров (передачи объектов) себестоимость товаров/готовой продукции списывается на себестоимость продаж и отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.12. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. СОБЫТИЯ И УСЛОВИЯ, ОКАЗАВШИЕ ВЛИЯНИЕ НА ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Арбитражным судом Карачаево-Черкесской Республики «27» июня 2019 года принято к производству заявление ПАО «Московский индустриальный банк» о возбуждении в отношении Общества производства по делу о несостоятельности (банкротстве).

Определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от «25» июля 2019 года по делу А25-1445/2019 в отношении Общества введена процедура наблюдения.

Решением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от «31» июля 2020 года по делу №А25-1445/2019 Общество признано банкротом, в отношении него введена процедура конкурсного производства.

«30» сентября 2025г Определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики по Делу №А25-1445/2019 принято решение о продлении срока конкурсного производства в связи с необходимостью завершения процедур конкурсного производства до «31» марта 2026 года.

Указанный срок не является пресекательным. Участники дела о банкротстве (конкурсный управляющий, конкурсный кредитор, уполномоченный орган) имеют право обратиться в суд с ходатайством о продлении срока конкурсного производства.

При принятии решения о продлении или о завершении процедуры конкурсного производства суд будет руководствоваться не 6-и месячным сроком, определенным в ст. 124 Закона о банкротстве, а интересами кредиторов и соответственно будет контролировать выполнение всех мероприятий, указанных в п. 28 Постановления Пленума ВАС РФ, а именно совокупностью процедур, необходимых для реализации имущества должника, завершения расчетов с кредиторами или для рассмотрения заявления о привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности.

Данные события и условия указывают на невозможность применения допущения о непрерывности деятельности.

Учитывая изложенное, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена на альтернативной основе – с учетом перспективы ликвидации, а именно:

- все обязательства в соответствии с п. 3 ст. 63 Закона о банкротстве считаются наступившими, и отражаются в составе краткосрочных.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствуют. Общество не осуществляет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические исследования и разработки.

4.2. Основные средства

Основные средства здания и сооружения, оборудование производства и другие соответствующие объекты со сроком службы полезного использования более 12 месяцев в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствуют.

Основные средства проданы на торгах (протокол проведения торгов №100001104 от 08.09.2023, №100001106 от 11.10.2023) и передачей по Акту приема передачи от 30.11.2023г и Акту приема-передачи от 22.12.2023. Государственная перерегистрация перехода права собственности состоялась в январе 2024г.

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения в виде предоставленных займов представлены в таблице:

тыс. руб.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости и 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. | 100 000 | - | - | - | - | - | - | - | 100 000 | - |
| | За 2024 г. | 100 000 | - | - | - | - | - | - | - | 100 000 | - |
| Итого | За 2025 г. | 100 000 | - | - | - | - | - | - | - | 100 000 | - |
| | За 2024 г. | 100 000 | - | - | - | - | - | - | - | 100 000 | - |

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 | - | - | - |

4.4. Запасы

В составе запасов отражается:

тыс. руб.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | затраты | Изменения за период | | | изменения в виде запасов | | На конец периода | | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | списано | | резерв под обесценение | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| | За 2024 г. | 819 | - | - | (819) | - | - | X | X | - | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 19 | - | - | (19) | - | - | - | - | - | - | |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Товары | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 800 | - | - | (800) | - | - | - | - | - | - | |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

4.5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)», «проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «на расходы» раздела 7.1 Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наибольшая доля в составе дебиторской задолженности, включенной в строку 1230 приходится на:

- НАО "Меркурий АПК "Прохладенский" (ИНН 0716009653) – 739 863 661,29 руб. Постановление АС КЧР А25-1544-56/2019 от 24.08.2022, Постановление АС КЧР А25-1544-57/2019 от 09.08.2022
- ООО ТД "ЯБЛОКО" (ИНН 0917020230) – 12 490 000 руб. Определение АС КЧР Дело №А25-1346-14/2020 от 29.09.2021 Определение АС КЧР Дело №А25-1346-15/2020 от 15.06.2023г.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности и поступившей и погашенной (слиснанной) 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 | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 1 112 171 365 516 | (799 533) | 941 850 653 | - | (52 032) (103 999) | - | - | - | - | 1 061 080 1 112 171 | (760 317) (799 533) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 772 2 013 | - | - | - | (764) (846) | - | - | - | - | 8 772 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 1 193 17 693 | - | (259) | - | (16 242) | - | - | - | - | 1 193 1 193 | (1 193) |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 310 574 345 621 | - | - | - | (9 880) (35 047) | - | - | - | - | 300 693 310 574 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 799 533 11 | (799 533) | 890 851 308 | - | (41 287) (51 786) | - | - | - | - | 759 135 799 533 | (759 124) (799 533) |
| Авансы по аренде (лизингу) | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 100 178 | - | - | - | (100) (77) | - | - | - | - | - | 100 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | 51 | - | - | - | - | - | - | 51 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 1 112 171 365 516 | (799 533) | 941 850 653 | - | (52 032) (103 999) | - | - | - | X X | 1 061 080 1 112 171 | (760 317) (799 533) |

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 | 1 201 | 8 | 1 965 | 1 965 | 19 707 | 19 707 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 8 | 8 | 772 | 772 | 2 013 | 2 013 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 193 | - | 1 193 | 1 193 | 17 693 | 17 693 |

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и принадлежит единственному участнику:

| Состав участников на 31.12.2025 | Размер доли, % | Номинальная стоимость доли | Резидент/нерезидент РФ |
|---------------------------------|----------------|----------------------------|------------------------|
| Юлгушев Мурат Усманович | 100 | 150 000 | Резидент РФ |

По состоянию на дату введения конкурсного производства обременения на долю участника не имеется.

4.7. Заемные средства

В 2025 году для ведения финансово-хозяйственной деятельности заемные (кредитные) средства Обществом не привлекались.

4.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена обязательствами по расчетам с поставщиками, подрядчиками, а также прочими кредиторами, авансами, полученными от покупателей, и задолженностью по налогам и сборам.

После введения в отношении Общества процедуры наблюдения (Определение Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от «25» июля 2019 года по делу А25-1445/2019) на основании ст. 63 Федерального закона № 127 – ФЗ от 26.10.2002 года «О несостоятельности (банкротстве)» наступили, в том числе следующие последствия:

- требования кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей, за исключением текущих платежей, могут быть предъявлены к Обществу только с соблюдением установленного Законом о банкротстве порядка предъявления требований к должнику;
- не начисляются неустойки (штрафы, пени) и иные финансовые санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей, за исключением текущих платежей

В составе краткосрочной кредиторской задолженности, отражены обязательства Общества в сумме 5 884 832 тыс. руб., возникшие до возбуждения дела о банкротстве (до 27.06.2019г.) и текущие обязательства, в том числе:

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 | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные кредиты | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные займы | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 1 570 9 667 | 6 708 336 (1 661) | - | 2 738 (6 435) | - | - | 6 712 645 1 570 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 1 165 6 716 | 4 (1 464) | - | (4) (4 087) | - | - | 1 165 1 165 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 292 545 | - (252) | - | - (1) | - | - | 292 292 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 79 424 | - 54 | - | (27) (400) | - | - | 52 79 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | 6 708 276 | - | 2 770 | - | - | 6 711 046 |
| Расчеты по аренде | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | 1 947 | - | (1 947) | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 35 34 | 56 1 | - | - | - | - | 90 35 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 3а 2025 г. 3а 2024 г. | 1 570 9 667 | 6 708 336 (1 661) | - | 2 738 (6 435) | - | X X | 6 712 645 1 570 |

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 | 1 457 | 1 457 | 7 254 |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 165 | 1 165 | 6 716 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 292 | 292 | 538 |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|---------|------------------|
| | | | признано | списано | |
| Оценочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| | 3а 2025 г. | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - |

4.9. Выручка

Выручка по основному виду деятельности в отчетном периоде отсутствует.

тыс. руб.

| Вид деятельности | Выручка без НДС | НДС | Выручка с НДС |
|---|-----------------|-----|---------------|
| Производство солёного, варёного, запечёного, копчёного, вяленого и прочего мяса | | | |
| Итого | | | |

С 1 января 2021 года на основании подпункта 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ НДС не возникает при реализации товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретённых в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должника банкротом (Федеральный закон от 15.10.2020 №320-ФЗ).

4.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за отчетные периоды составили:

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|--------------|--------------|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | 2 086 | 1 325 |
| Отчисления на социальные нужды | 474 | 312 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 558 | 643 |
| Итого по элементам | 3 118 | 2 280 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | |
| незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 3 118 | 2 280 |

4.11. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

| Наименование доходов и расходов | 2025 год | | 2024 год | |
|---|------------|------------------|----------|----------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Операции с инструментами финансового рынка | | | | |
| Сдача имущества в аренду или субаренду | | | | |
| Реализация и ликвидация внеоборотных активов | | | | |
| Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг | 141 | (1 238) | | (6 273) |
| Результаты инвентаризации | | | | |
| Иная операционная деятельность | | (303) | | (88) |
| Курсовые разницы | | | | |
| Расходы от снижения стоимости активов | | | | |
| Итого | 144 | (854 437) | | (6 361) |

4.10. Налог на прибыль организаций

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|---|----------|----------|
| Налог на прибыль организаций | | |
| в том числе: | | |
| текущий налог на прибыль организаций | | |
| отложенный налог на прибыль организаций | | |

За отчетный период получен убыток в сумме 3 351 993 руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Учредители Общества

Единственным участником Общества, имеющим право распоряжаться 100% общего количества голосов, является резидент Российской Федерации Юлгушев Мурат Усманович.

Решением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от «31» июля 2020 года по делу №А25-1445/2019 по итогам процедуры наблюдения и рассмотрению отчета временного управляющего Общество признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

С даты принятия решения об открытии конкурсного производства в отношении Общества полномочия органов управления прекращены.

Генеральный директор

| Фамилия, имя, отчество руководителя | Должность | Период действия полномочий |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Темирова Фатима Магомедовна | Директор | с 28.11.2017 по 31.07.2020 |
| Черджиев Руслан Владимирович | И.о. конкурсного управляющего | с 31.07.2020 по 20.10.2020 |
| Скворцов Георгий Валентинович | Конкурсный управляющий | с 20.10.2020 по наст. время |

Выплаты основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала до принятия Арбитражным судом Решения о об открытии конкурсного производства в отношении Общества входил директор. Вознаграждение директору определяется в соответствии с трудовым договором.

С даты вынесения решения о признании Общества банкротом и открытии в отношении него процедуры конкурсного производства полномочия руководящего органа переходят конкурсному управляющему. За выполнение своих обязанностей конкурсный управляющий получает фиксированное ежемесячное вознаграждение, размер которого устанавливается судом.

За отчетный период конкурсному управляющему начислено вознаграждение в следующем размере:

| Фамилия, имя, отчество руководителя | Должность | тыс. руб. | |
|--|------------------------|------------|------------|
| | | 2025 год | 2024 год |
| Скворцов Георгий Валентинович | Конкурсный управляющий | 360 | 360 |
| Итого: | | 360 | 360 |

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Арбитражным судом Карачаево-Черкесской Республики «27» июня 2019 года принято к производству заявление ПАО «Московский индустриальный банк» о возбуждении в отношении Общества производства по делу о несостоятельности (банкротстве).

Определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от «25» июля 2019 года по делу А25-1445/2019 в отношении Общества введена процедура наблюдения.

Решением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от «31» июля 2020 года по делу №А25-1445/2019 Общество признано банкротом, в отношении него введена процедура конкурсного производства.

«30» сентября 2025г Определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики по Делу №А25-1445/2019 принято решение о продлении срока конкурсного производства в связи с необходимостью завершения процедур конкурсного производства до «31» марта 2026 года.

Данный срок не является пресекательным. Участники дела о банкротстве (конкурсный управляющий, конкурсный кредитор, уполномоченный орган) имеют право обратиться в суд с ходатайством о продлении срока конкурсного производства.

При принятии решения о продлении или о завершении процедуры конкурсного производства суд будет руководствоваться не 6-и месячным сроком, определенным в ст. 124 Закона о банкротстве, а интересами кредиторов и соответственно будет контролировать выполнение всех мероприятий, указанных в п. 28 Постановления Пленума ВАС РФ, а именно совокупностью процедур, необходимых для реализации имущества должника, завершения расчетов с кредиторами или для рассмотрения заявления о привлечении контролирующего должника лиц к субсидиарной ответственности.

Данные события и условия указывают на невозможность применения допущения о непрерывности деятельности.

Учитывая изложенное, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена на альтернативной основе – с учетом перспективы ликвидации.

Конкурсный управляющий

Скворцов Г.В.

«12» марта 2026г