Общество с ограниченной ответственностью «Мега-Мастер»

442147, Пензенская область, *Нижнеломовский район,* *с. Вирга, ул. Лесная, д.5*	*ИНН 5827074417 КПП 582701001* *Телефон: 8(841) 545-42-10*

24 февраля 2026 года

Пояснения
к Бухгалтерской отчетности ООО «Мега-Мастер» за 2025 год.

Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Мега-Мастер» (ООО «Мега-Мастер»)
ИНН 5827074417 КПП 582701001 ОГРН 1095827001181
Общество зарегистрировано по адресу:
442147, Пензенская обл., Нижнеломовский р-он, с. Вирга, ул. Лесная, д.5.
Адрес регистрации является так же юридическим и почтовым адресами
Дата регистрации 15.06.2009г.
Уставной капитал Общества оплачен полностью и составляет 10 000 рублей.
В 2025г Общество не вносило изменения в сведениях о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц.
Состав участников Общества в 2025г не менялся и доли не перераспределялись.
Уставной капитал Общества не изменился.
По состоянию на 31.12.2025г и по настоящее время состав участников:
– Тищенко В.Н с долей 39,9 %;
– Коняхин И.А. с долей 26,6 %;
- Москвитин В.В с долей 28,5%
- Карнаух Г.В. с долей 5%

В Обществе имеется обособленное подразделение Цех фасовки Каменка, зарегистрированное в ноябре 2024г. по адресу: 442240, Пензенская обл., Каменский район, г. Каменка, ул. Гражданская, д. 8.

Обособленное подразделение «Цех фасовки Каменка» находится в организационной структуре ООО «Мега-Мастер» Упаковочно-складского подразделения в статусе без образования отдельного юридического лица, без выделения на отдельный баланс и без открытия расчетного счета, которое отличается от других подразделений Общества территориальным расположением. Цель создания обособленного подразделения – обеспечение своевременного и полного исполнения заказов клиентов, рост которых направлен на увеличение выручки и доходности. Основная деятельность обособленного подразделения:

- производство готовой продукции из полуфабрикатов собственного производства, в соответствии с номенклатурой продукции Общества, путем расфасовки и упаковки продукции в упаковочные материалы.

Работники обособленного подразделения входят в штат Общества, численность которых включается в общую численность ООО «Мега-Мастер».

ООО «Мега-Мастер» выступает плательщиком налогов, подлежащих уплате в региональный бюджет субъекта РФ Пензенской области, в т. ч. за обособленное подразделение.

ООО «Мега-Мастер» составляет и предоставляет единую отчетность в ИФНС, Министерство сельского хозяйства, банки и прочие контролирующие органы, в состав которой входят показатели обособленного подразделения.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом Общества. За отчетный финансовый год изменения в Устав Общества не вносились.

Управляющим органом Общества является общее собрание Участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральным директором ООО «Мега-Мастер» является Карнаух Герман Владимирович.

Полномочия Генерального директора определены Уставом Общества. Права, обязанности и ответственность Генерального директора перед Обществом фиксируются в трудовом договоре. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, в том числе обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, заключенных договоров, утверждает правила, регламенты и другие внутренние документы Общества в пределах своей компетенции.

Основным видом деятельности ООО «Мега-Мастер» является «Производство сыра и сырных продуктов» (код ОКВЭД 10.51.3).

№п/п	Показатели	Ед. изм.	2025г.	2024г.	Изменение 2025г, %
1	Объем производства продукции	тонн	2558	2431	105,2
2	Переработано молока	тонн	24374	24284	100,4
3	Стоимость переработанного молока	тыс. руб.	1095429	977356	112,1
4	Выручка от продаж (без НДС)	тыс. руб.	2515034	2050527	122,6
5	Среднегодовая численность работников	чел	220	200	110,0
6	Фонд оплаты руда	тыс. руб.	189952	148002	128,3

Данный вид деятельности не подлежит лицензированию и участию в СРО.

Имеется лицензии:

1. бессрочная лицензия № ВХ-50-014223 от 28.04.2015г. на осуществление деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (эксплуатация газовой котельной).
2. Лицензия на пользование недрами серия ПНЗ № 00495 вид ВП от 23.08.2021 (водопотребление в целях питьевого, хозяйственно-бытового и технического водоснабжения), срок окончания действия лицензии 24.08.2026г.

Лицом, ответственным за составление отчетности за 2025 год, в Обществе является Генеральный директор Карнаух Герман Владимирович.

Общество применяет общий режим налогообложения, относится к субъектам среднего предпринимательства.

Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «АПК» ИНН 7727235833, ОГРН 1037727001564, единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, функции которого исполняет Добрынин Алексей Викторович.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Общие положения учетной политики.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Бухгалтерская отчетность ООО "Мега-Мастер" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учетная политика Общества на 2025г. сформирована, основываясь на нормах Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Учет ведется на базе учетной политики, утвержденной Генеральным директором.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором № 19/01/19-1 от 19.01.2019г., заключенному между ООО «Мега-Мастер» и ООО «ИМЭКС».

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме автоматизированным методом с применением программы 1С.

В бухгалтерской финансовой отчетности некоторые показатели отражены с прочерками за все представленные отчетные периоды. Данные строки не могут быть удалены по техническим причинам (отсутствует такая возможность в программе 1С).

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 и учетной политикой Общества

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном в ФСБУ 2/2023г.

2. *Учет нематериальных активов.*

Общество при учете нематериальных активов в 2025г руководствовалось ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В соответствии с учетной политикой Общества в составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022. Амортизация начисляется линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного их использования независимо от результатов деятельности Общества. Переоценка нематериальных активов в 2025 году не проводилась.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ14/2022.

Не применяется Стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 рублей. Затраты на приобретение и создание таких активов признавать расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Надлежащий контроль за использованием этих активов осуществляется на забалансовом счете учета наличия и движения таких активов. (п.7 ФСБУ14/2022).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. (п.11 ФСБУ 14/2022)

В бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (п.13 ФСБУ14/2022)

Общая первоначальная стоимость всех НМА на счете 04 «Нематериальные активы» составляет 6610 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г.:

Наименование расхода	Дата поступления	На 31.12.2025г. НМА, тыс. руб.	На 31.12.2024г НМА, тыс. руб.
ПО Честный знак 60 мес	30.09.2021	1 316,5	1 316,5
Право к программе GPS Track & Trace 60 мес	19.12.2022	401,6	401,6
Комплексная автоматизация 1С (КА) 60 мес	01.04.2023	4 739,9	4 739,9
Сайт организации	30.12.2023	151,6	151,6
ИТОГО		6 609,6	6 609,6

Амортизация по НМА начислялась в 2025г линейным способом. Сумма начисленной амортизации учтена на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» и составила 3155 тыс. руб. (в 2024г 1512 тыс. руб)

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025г. по строке 1110 отражается остаточная стоимость НМА в сумме 3455 тыс. руб. Движение по НМА отражено в пояснении 3 к Бухгалтерскому балансу.

3. *Учет основных средств:*

Общество установило следующие положения ФСБУ 6/2020 в Учетной политике для целей бухгалтерского учета:

1) Лимит стоимости основных средств определен в размере 100 000 руб. для каждого отдельного актива. Стандарт не применяется в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость ниже лимита (100 000 рублей). Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов ведется на забалансовом счете № МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».
2) Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев определен в размере превышения суммы расходов 3 000 000 (Три миллиона) руб.. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

3) При признании в бухгалтерском учете все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью объекта основных средств считать общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (п. 12 ФСБУ 6/2020).
4) После признания ОС в бухгалтерском учете – все объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится (пп «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).
5) Ликвидационная стоимость основного средства принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):
   - не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
   - ожидаемая сумма поступлений не является существенной, менее 100 000 рублей;
   - ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

В бухгалтерском учете установлены классификационные группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020). Под группой понимается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования

- Земельные участки
- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Иные виды основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с 1-го числа месяца следующего за месяцем признания объекта и прекращает начислять в месяце списания или иного выбытия (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе отсутствуют признаки обесценения основных средств.

В группе Здания – учитываются построенные объекты, имеющие помещения, а также внутренние сети и системы инженерно-технического обеспечения, которые Общество учитывает в качестве самостоятельных инвентарных объектов в группе Сооружения. Так как, при наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом (п. п. 4, 10 ФСБУ 6/2020).

Подробная информация о движении основных средств по учетным группам отражена в Пояснении № 4 «Основные средства».

В 2025 г. Обществом приобретены объекты ОС, не относящиеся к производственной сфере: жилой дом по адресу с. Вирга, ул. Дорожная, д.4. стоимостью 1400 тыс. руб. и земельный участок площадью 1976 кв. м стоимостью 700 тыс. руб. Целью приобретения данных объектов-привлечение высококвалифицированных специалистов и обеспечение их жильем на период работы в Обществе.

На балансе Общества на 31.12.2025г. в составе основных средств числится пять земельных участков общей площадью 28803 кв. м. балансовой (первоначальной) стоимостью 1812 тыс. руб.

4. Учет капитальных вложений.

Общество применяет ФСБУ26/2020 «Учет капитальных вложений». Общество установило следующие положения в Учетную Политику для целей бухгалтерского учета:

1) Единицей учета капитальных вложений признается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.
2) Капитальные вложения в бухгалтерском учете признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
3) Установлены классификационные группы капитальных вложений, аналогичные основным средствам (п. 7, 8 ФСБУ 26/2020).
4) Определено проводить проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 17 ФСБУ 26/2020)
5) Основными средствами признавать капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе Общества числятся незавершенные капитальные вложения в основные средства, не являющиеся инвестиционной недвижимостью, на сумму 109 730 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 83 213 тыс. руб.), которые включены в состав строки 1150 Бухгалтерского баланса и отражаются по строкам 11502, 11503 и 11508

Подробная расшифровка капитальных вложений приведена в Пояснении «Капитальные вложения в основные средства».

Незавершенные капитальные вложения в основные средства сгруппированы следующим образом по состоянию на 31.12.2025г:

- Оборудование к установке в сумме 8 473 тыс. руб. (на 31.12.2024г 6047 тыс. руб.);
- Незавершенное строительство 75 488 тыс. руб., окончание строительства и ввод в эксплуатацию которых запланировано в 2026г (на 31.12.2024г 68342 тыс. руб.)
- Авансы, выданные по договорам, связанным с капитальными вложениями, 25 769 тыс. руб. (на 3.12.2024г 5058 тыс.руб.)

Строительство Здания склада двухэтажного площадью 540 кв. м. введено в эксплуатацию в мае 2025г на основании приказа, общая сумма затрат на строительство которого составила 24 823 тыс. руб. Склад предназначен для хранения готовой продукции и ее отгрузки клиентам. В связи с тем, что свидетельство на собственность на момент ввода в эксплуатацию и до настоящего времени не получено по техническим причинам, но склад фактически используется по своему назначению, амортизация по нему начисляется только в бухгалтерском учете, в налоговом учете –амортизация не начисляется, соответственно, образовалась временная разница.

В конце 2022 г начато строительство Здания молокоприемки, по состоянию на 31.12.2025г затраты составили 23 456 тыс. руб., строительство продолжилось в 2025г сумма затрат составила 1 107 тыс. руб. Ввод в эксплуатацию Здания молокоприемки планируется в 3 квартале 2026г., что обеспечит качественную приемку сырья (молока) и, соответственно, существенно улучшит качество продукта.

По состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют признаки обесценения капитальных вложений.

5. Аренда (лизинг)

Общество применяет ФСБУ25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество в 2025 году использовало право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в связи с тем, что в отношении арендованного имущества одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Обществом арендные платежи в 2025 году учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

В ООО «Мега-Мастер» по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует право пользования активом (ППА), так как отсутствуют долгосрочные договоры аренды.

В 2025году действовали договоры краткосрочной аренды нежилых помещений с ГАПУО ПО «Каменский техникум промышленных технологий и предпринимательства» на срок 11 месяцев. За 2025 год сумма арендной платы составила 538 тыс. руб. (за 2024г 79 тыс. руб.).

6. *Учет МПЗ:*

Для учета запасов Общество применяет ФСБУ5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Под запасами для целей бухгалтерского учета Общество признает активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасами для целей бухгалтерского учета признаются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Единицей учета запасов признается – номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019). Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

В 2025 году у Общества отсутствовали операции с Запасами, к которым применяется особый порядок формирования себестоимости (пп.15, 16, 17 ФСБУ 5/2019). В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или

использования. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость МПЗ.

Стоимость запасов при их выбытии (фактическом расходовании материалов в ходе производственной деятельности Общества, продаже, списании и другом выбытии) определяется по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025г. Общество не создавало ввиду высокой степени оборачиваемости запасов и отсутствия остатков запасов длительного хранения на отчетную дату.

Подробная информация о движении запасов Общества в 2025 году отражено в пояснении «Запасы»

7. Финансовые вложения.

Общество в 2025 году предоставило процентные денежные займы в сумме 16 631 тыс. руб. (в 2024г займы не предоставлялись). Общая сумма предоставленных займов (финансовых вложений) по состоянию на 31.12.2025г составила 49631 тыс. руб. (на 31.12.2024г 42000 руб.) Сумма начисленных процентов, подлежащая оплате по окончании действия договора по состоянию на 31.12.2025г составила 10234 тыс. руб. Займы пролонгированы на год, предполагаемый срок возврата 3 квартал 2026г.

8. Денежные эквиваленты

В 2025г в Обществе периодически образовывались свободные денежные средства, в связи с чем появилась возможность размещения их на депозитных счетах в банках: АО "БАНК ДОМ.РФ", Филиал АО Альфа банк в г. Пенза, АО ИНВЕСТТОРГБАНК и др.

Депозиты размещали на условиях срочности на срок от 7 дней, но не более 30 дней.

По состоянию на 31.12.2025г имеются размещенные депозиты в сумме 49 000 тыс. руб. (на 31.12.2024г 50 200 тыс. руб.), которые отражены в Бухгалтерском балансе за 2025г по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в т. ч. по строке 12502 «Расчетные счета».

Доход от размещения депозитов в виде начисленных процентов за 2025г составил в сумме 14 661,6 тыс. руб. (за 2024г 13152,4 тыс. руб.) Проценты перечислялись на расчетный счет Общества в день окончания срока размещения и возврата депозита, одновременно с выпуском денежных средств и зачисления их на расчетный счет Общества.

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025г по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена сумма 52557 тыс. руб. (на 31.12.2024г 62284 тыс. руб.)
Расшифровка остатка денежных средств на 31.12.2025г по строке 1250:
1. остаток на расчетных счетах (рублевый) всего 224 тыс. руб. (на 31.12.2024г 8165 тыс. руб), в т.ч.

- Пензенском отделении №8624 ПАО Сбербанк г. Пенза — 146 тыс. руб. (на 31.12.2024г 2371 тыс. руб.)
- АО АЛЬФА БАНК г. Пенза — 59 тыс. руб. (на 31.12.2024г 5081 тыс. руб.)
- АО «Райффайзенбанк» — 19 тыс. руб. (на 31.12.2024г 731 тыс. руб.)

2. остаток на расчетных счетах (в валюте) всего 3305 тыс. руб. (на 31.12.2024г 3919 тыс. руб)

- АО «Райффайзенбанк» — 749 тыс. руб. /9,6 тыс. $ (на 31.12.2024г 974 тыс. руб /9,6 тыс $)
- АО «Райффайзенбанк» — 2556 тыс. руб./27,8 тыс.EUR. (на 31.12.2024г 2945 тыс. руб./27,8 тыс.EUR)

3. депозитный счет — 49000 тыс. руб. (на 31.12.2024г 50200 тыс.руб)
4. касса — 28 тыс. руб. (на 31.12.2024г 0 тыс. руб.)

9. Задолженность по полученным займам и кредитам.

Общество признает краткосрочной задолженностью – задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, долгосрочной задолженностью – задолженность по полученным займам и

кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев (ПБУ 15/2008).

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет задолженность в сумме основного долга по полученным долгосрочным кредитам 13859 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024г 41 581 тыс. руб.)

Текущая задолженность по начисленным процентам составила 50,0 тыс. руб., оплата которых производится ежемесячно 20 числа месяца, следующего за отчетным.

В 2025 г. Общество своевременно погасило долгосрочные обязательства по кредитным договорам в сумме основного долга 27 722 тыс. руб. (в 2024г. 8776 тыс. руб). Новые долгосрочные кредиты в отчетном году Общество не привлекло.

По состоянию на 31.12.2025 имеется задолженность по краткосрочному кредиту в сумме 100000 тыс. руб., полученному на пополнение оборотных средств со сроком погашения в 1 квартале 2026г. 50 000 тыс. руб. и в 4 квартале 2026г. в сумме 50 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г задолженность по краткосрочным кредитам составила 50000 руб.

Кредитные средства получены Обществом в рамках программы льготного кредитования Министерства сельского хозяйства.

Общая сумма выплаченных процентов по кредитным договорам составила 6 633 тыс. руб., в т.ч. проценты в сумме 250 тыс. руб. отражены в расходах на создание объектов инвестиционного актива.

Общество соблюдает все условия кредитных договоров, в т. ч. погашение основного долга производится строго в сроки, установленные кредитными договорами, проценты уплачиваются своевременно, просроченных платежей не имеется.

В 1 квартале 2025 г. Общество полностью погасило краткосрочные займы в сумме 20 400 тыс. руб., полученные на пополнение оборотных средств. Потребность в займе образовалась в декабре 2024г в связи с тем, что финансовые расходы превысили финансовые поступления, образовался разрыв денежных потоков в днях по причине значительного роста отгрузок продукции и потребления сырья и материалов, а также, увеличения дебиторской задолженности контрагентов, вызванного предоставлением отсрочки платежа. В 2025г потребность в привлечении займов отсутствовала.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженности.

Сведения о дебиторской задолженности приведены в пояснении «Дебиторская задолженность» и о кредиторской задолженности приведены в пояснении «Обязательства».

11. Создание резервов и оценочные обязательства.

Обществом в 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался в силу их отсутствия.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам по состоянию на 31.12.2025г. составил в сумме 10755 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024г составил 7640 тыс. руб.) и отражен по стр. 1540 Бухгалтерский баланс.

12. Учет доходов и расходов.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера подразделяются на:

- Доходы и расходы от обычных видов деятельности (по основному коду ОКВЭД 10.51.3) - отражаются на счете 90 «Продажи»;
- Прочие доходы и расходы - отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Основным видом деятельности Общества является производство и продажа сыра и сырных продуктов.

Доход от основного вида деятельности в 2025 году составил – 2 515 034 тыс. руб., в т. ч. от продажи продукции собственного производства – 2 515 034 тыс. руб., а в 2024г. – 2 050 527 тыс. руб., что на 22,7 % выше чем в 2024г.

Доход от основного вида деятельности сформирован с учетом предоставления скидок клиентам в соответствии с маркетинговой политикой Общества. В 2025г сумма скидок клиентам составила 91269 тыс. руб., т .е. 3,5% от суммы продаж по договорам, а в 2024г сумма скидок клиентам составила 75448 тыс. руб., т.е. 3,5% от суммы продаж по договорам.

Прочими доходами Общества являются:
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с реализацией иного имущества (кроме основных средств);
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы в виде процентов по заемным обязательствам выданным, проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете, открытом Обществом в банке, а также, проценты, выплаченные по размещаемым Обществом депозитам;
- доходы от погашения заемных обязательств, прав требования и иных финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы;

Расходы Общества от обычных видов деятельности делятся на прямые и косвенные.
К прямым расходам относятся следующие расходы:
- Амортизация;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы на оплату 3-х дней по листу нетрудоспособности счет средств Общества;
- Страховые взносы, начисленные на ФОТ;
- Сырье и материалы, используемые при производстве собственной продукции.

Затраты на производство и расходы на продажу в 2025г составили 2167618 тыс. руб., а 2024 году составили 1 844 134 тыс. руб., увеличение расходов в 2025г по отношению к 2024г 17,5%.

Состав прочих доходов и расходов расшифровка строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах:

Вид прочих доходов/расходов:	2025г. (тыс. руб.)	2024г. (тыс. руб.)
Доходы всего:	**1511**	**3288**
Продажа макулатуры и прочих ТМЦ	58	105
Оприходование излишков	393	147
Курсовая разница	0	1562
Субсидии из фонда занятости	85	143
Списание кредиторской задолженности	0	72
Прочие доходы	579	1259
Расходы всего:	**20132**	**8561**
Курсовая разница	1086	989
Комиссия и услуги банков	1263	598

Штрафы по хоздоговорам с покупателями	14263	3878
Стоимость макулатуры и прочих ТМЦ	0	105
Подарки сотрудникам	1144	1264
Премия сотрудника за счет прибыли	961	491
Убыток прошлых лет	0	1005
Прочие расходы	1415	231

В 2025 году Обществом исчислен доход в виде процентов в сумме 17896 тыс. руб., в т.ч по краткосрочному размещению свободных денежных средств (депозитов) 14661 тыс. руб. и по выданным займам 3235 тыс. руб., а в 2024г доход в виде процентов составил 15774 тыс. руб., в т. ч. по краткосрочному размещению свободных денежных средств (депозитов) 13152 тыс. руб. и по выданным займам 2622 тыс. руб., отражаемым по строке 23201 «Отчета о финансовых результатах». В 2025г сумма полученных процентов на 13,5% больше по отношению к 2024г.

По депозитам исчисленная сумма процентов получена на расчетный счет Общества в полном объеме.

По займам исчисленная сумма процентов оплачивается Получателем в день погашения основного долга, в соответствии с условиями договора. В 2025 г по договорам займов проценты на расчетный счет не поступали.

13. *Расходы будущих периодов*

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку 1260 баланса «Прочие оборотные активы».

Расшифровка расходов будущих периодов в сумме 233 тыс. руб:

№ п/п	Наименование статьи	Сумма , тыс. руб	в т.ч. Долгосрочные расходы, более 1 года, тыс. руб (стр 1190)	в т.ч Краткосрочные расходы, менее 1 года, тыс. руб (стр 1260)
1	44 счет Лицензии и сопровождение 12 мес (СФЕРА EDI, Адаптер для 1С, ЭДО Корус , Контур Маркировка)	191	21	
2	26 счет 1С: 8.3 ПРОФ Лицензия на сервер и доступ 60 мес (Клиентская лицензия и сервер 1С)	166	166	
3	26 счет Лицензи на использ и сопровождение ПО 12 мес (Контур.Меркурий и Проф,, Энтера)	13		13
4	23 счет Страхование автомобилей	32		32
	ИТОГО:	**233**	**187**	**46**

14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год определен Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на основе данных, сформированных в налоговом учете.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе раздельно по строкам соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств раздельно.

Расшифровка Отложенных налоговых активов строка 1180 «Бухгалтерского баланса»

Налоговый актив	Сальдо на 01.01.2025г, тыс.руб.	Поступило, тыс. руб	Выбыло, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.
Всего ОНА, в т. ч.	**477**	**6437**	**50**	**6864**
Внеоборотные активы		6206		6206
основные средства	350	66	45	371
расходы будущих периодов	123	161	0	284

Расшифровка отложенных налоговых обязательств строка 1420 «Бухгалтерского баланса»

Налоговое обязательство	Сальдо на 01.01.2025г тыс.руб.	Поступило, тыс.руб	Выбыло, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.
Всего ОНО, в т.ч.	**6 555**	**7019**	**181**	**13393**
доходы будущих периодов	295	32	0	327
основные средства	5 944	6437	136	12245
полуфабрикаты	205	392	31	566

Возникновение ОНА и ОНО в основном связано с различием в учете основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.

15. Условные факты хозяйственной деятельности.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, которые затрагивают финансово-хозяйственную деятельность, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов.

В том числе, на конец отчетного периода и на момент составления отчётности отсутствуют судебные разбирательства, где Общество является Истцом и/или Ответчиком.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

16. Информация по сегментам.

Информация по отчетным сегментам не раскрывается, в связи с отсутствием условий для выделения отчетных сегментов.

17. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию на дату составления отчетности, отсутствуют.

руб. (в 2024г чистая прибыль составила – 169 141 тыс. руб.)

В 2025 г Общество нарастило объемы производства продукции превышающий уровень 2024г на 23%.

Строительство склада хранения продукции площадью 540 кв. м. завершено в мае 2025г. и склад введен в эксплуатацию.

Строительство Здания молокоприемки продолжилось в 2025г. и на конец года не завершено, в связи с этим ввод в эксплуатацию Здания молокоприемки планируется в 3 квартале 2026г.

ООО «Мега-Мастер» тесно сотрудничает с Пензенским отделением ПАО Сбербанк г. Пенза и Министерством сельского хозяйства по Пензенской области по вопросам льготного кредитования.

В 2025г принято решение о расширении номенклатуры продукции путем освоения нового продукта. В связи с этим, заключены договоры на поставку нового оборудования, поставка которого планируется в 1 полугодии 2026г. В дальнейших планах развития Общества увеличение объемов производства, за счет привлечения новых клиентов и расширение линейки производимых сыров.

19. Обязательства полученные и выданные.

В Обществе отсутствуют по состоянию на 31.12.2025г. полученные и выданные обязательства.

20. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются:
- Коняхин И.А.
- Тищенко В.Н.
- Карнаух Г.В.
- Москвитин В.В.
- Индивидуальный предприниматель Тищенко Владимир Николаевич

- ООО «КРЭЙ»
- ООО «ВИБ»
- ООО «Центр-Юг»

В 2025г и в 2024г. между Обществом и связанными юридическими лицами ООО «КРЭЙ», ООО «ВИБ» и ООО «Центр-ЮГ» операции отсутствуют.

Генеральный директор Карнаух Герман Владимирович, является участником Общества с долей участия 5%, за 2025г ему выплачена заработная плата в размере 2856,3 тыс. руб. (за 2024г 2618,6 тыс. руб), с данной заработной платы был удержан и перечислен НДФЛ в размере 447,1 тыс. руб. (за 2024г 391 тыс. руб.) и начислены страховые взносы на сумму 910 тыс. руб. (за 2024г 602 тыс. руб.) Премии в 2025г и в 2024г. не выплачивались, текущая задолженность по выплате ему заработной платы по состоянию на 31.12.2025г и на 31.12.2024г отсутствует. Заработная плата выплачивалась ежемесячно в установленные нормативными актами Общества сроки путем перечисления денежных средств на зарплатную карту, открытую в АО «Альфа –Банк».

Технический директор Коняхин И.А., является участником Общества с долей участия 26,6%, за 2025г ему выплачена заработная плата 1322 тыс. руб.(за 2024г 1207 тыс. руб), с данной заработной платы был удержан и перечислен НДФЛ в размере 198 тыс. руб. (за 2024г 180 тыс. руб.) и начислены страховые взносы на сумму 456 тыс. руб.(за 2024г. 277 тыс. руб.) Премии

за этот период и за 2024г не выплачивались, текущая задолженность по выплате заработной платы по состоянию на 31.12.2025г и на 31.12.2024г отсутствует. Заработная плата выплачивалась ежемесячно в установленные нормативными актами Общества сроки путем перечисления денежных средств на зарплатную карту, открытую в АО «Альфа –Банк».

Участник Общества Тищенко В.Н. (доля участия 39,9%) зарегистрирован в ИФНС индивидуальным предпринимателем. В рамках этой деятельности между ООО «Мега-Мастер» и ИП Тищенко В.Н. заключены лицензионные соглашения на право пользования торговыми марками. За 2025г выплачено 202 484 тыс. руб., в т.ч НДС 5% 9647,6 тыс. руб.(за 2024г. 185059 тыс. руб., НДС не облагалось) Задолженность по оплате лицензионных платежей по состоянию на 01.01.2025г и на 31.12.2024г. отсутствует.

Дивиденды участникам общества в 2025году и в 2024г. выплачивались путем перечисления с расчетного счета Общества на личные банковские карты (безналичная форма расчетов) в следующих размерах:

1. Тищенко В.Н. 47 529 тыс. руб.(за 2024г 18103 тыс. руб.), кроме того был удержан и уплачен НДФЛ в размере 8331 тыс. руб.(за 2024г. 3077 тыс. руб.)
2. Коняхин И.А. 31 702 тыс. руб.(за 2024г 12102 тыс. руб.), кроме того был удержан и уплачен НДФЛ в размере 5538 тыс. руб.(за 2024г 2018 тыс. руб.)
3. Москвитин В.В. 33 963 тыс. руб., кроме того был удержан и уплачен НДФЛ в размере 5937 тыс. руб. (в 2024г дивиденды не выплачивались и НДФЛ не удерживался).
4. Карнаух Г.В. 5998 тыс. руб., кроме того был удержан и уплачен НДФЛ в размере 1002 тыс. руб. (в 2024г дивиденды не выплачивались и НДФЛ не удерживался).

Процентный займ, полученный Обществом от ИП Тищенко В.Н в сумме 20400 тыс. руб. погашен в феврале 2025г. Проценты уплачены в полном объеме в сумме 299 тыс. руб. Все перечисления по договору займа проводились с расчетного счет Общества на расчетный счет ИП Тищенко В.Н.

В 2025г Общество выдавало процентный займ ИП Тищенко по договорам на общую сумму 9000 тыс. руб., которые были погашены до конца 2025г. и уплачены проценты в сумме 260 тыс. руб. в полном объеме в безналичной форме расчетов.

По состоянию на 01.01.2025г имеется задолженность Москвитина В.В. по договорам процентного займа перед Обществом в сумме 42000 тыс. руб.. В 2025г Общество предоставило Москвитину В.В. (Заемщик) процентный займ в сумме 6000 тыс. руб., в связи с чем общая сумма задолженности по процентным займам составила на 31.12.2025г 48000 тыс. руб.(на 31.12.2024г 42000 тыс. руб.) За весь период действия договоров займа начислено процентов в сумме 10206,3 тыс. руб., которые будут выплачены одновременно с погашением суммы основного долга, в соответствии с условием договора. Все перечисления по договору займа проводились с расчетного счет Общества на банковскую карточку Заемщика в безналичной форме.

Другие взаимоотношения со связанными сторонами юридическими и физическими лицами в 2025 году не осуществлялись.

21. Конечные бенефициары.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются участники Общества:

№ п/п	ФИО/ Наименование организации	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.
1.	Тищенко Владимир Николаевич	39,9%	3990-00
2.	Коняхин Игорь Александрович	26,6%	2660-00
3	Москвитин Виталий Владимирович	28,5%	2850-00

22. Военный конфликт на территории Украины.

Существенного влияния на деятельность Общества данный конфликт на момент формирования отчетности не оказал.

Но, существуют риски в сбое поставок:

- ферментов и заквасок из Франции, которые используются в производстве мягких сыров с белой плесенью;
- запасных частей и комплектующих к импортному производственному оборудованию;
- нового импортного производственного оборудования (в РФ отсутствуют аналоги), необходимого для наращивания объемов производства и производства новой номенклатуры продукции.

К негативным факторам можно отнести:

- значительное удорожание ГСМ, строительных материалов, что может сказаться на удорожании стоимости строительства производственных объектов и даже на приостановке этапов строительства,
- удорожание стоимости материалов для обслуживания оборудования, а в некоторых случаях и их отсутствия (импортные запчасти и пр.), что может привести к остановке работы оборудования и, соответственно, к снижению объемов выпуска и продаж продукции.
- мобилизация ценных и опытных сотрудников в ряды армии РФ, задействованных в значительной степени в технологическом производственном процессе, влияющем на качество производимой продукции.

23. Заключительные положения.

Руководство Общества полагает, что настоящая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое состояние Общества и составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. К Обществу на дату утверждения Бухгалтерской отчетности отсутствуют судебные иски, где Общество является истцом и/или ответчиком.

С точки зрения оценки рыночного, кредитного и ликвидного рисков положение Общества является стабильным.

Генеральный директор  Г.В. Карнаух.