

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

## Акционерное общество «Карасукский мясокомбинат» за 2025 год

### 1. Общие сведения

#### 1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Карасукский мясокомбинат» (далее «Общество») зарегистрировано 28.06.1996г.

Основным видом деятельности Общества является Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 103 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 630041, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. 2-я Станционная, 48/1, офис 113, 114.

Генеральный директор Общества - Пинчук Виталий Владимирович

Бенефициарным собственником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являлся Пинчук Виталий Владимирович

Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС.

### 2. Основные положения учетной политики

#### 1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе учетной политики, утвержденной приказом УП БУ от 31.12.2023.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, Федеральных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ФСБУ, ПБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, а также иными Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Общество формирует резервы по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы».

## 2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

## 3. Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в количественном выражении, в целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля за их движением.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, без учета общехозяйственных расходов.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленным в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов (лет)
Здания	30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-5
Офисное оборудование	2-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 1.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

#### **4. Незавершенные капитальные вложения**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

#### **5. Учет объектов аренды**

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно;

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется;

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

лизинговых;

договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);

оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

## 6. Запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы». ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

## **7. Дебиторская задолженность**

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

В составе дебиторской задолженности отражены беспроцентные займы, выданные контрагентам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия просроченной задолженности.

## **8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам:

- краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев;
- краткосрочные векселя со сроком погашения менее одного года.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи по договорам займа, полученные и выплаченные в одном отчетном периоде, показаны в отчете о движении денежных средств свернуто.

## **9. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## **10. Доходы**

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

## **11. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к производству готовой продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, связанные с продвижением производимой Обществом продукции на рынке медицинских изделий, в том числе расходы на проведение маркетинговых мероприятий и организацию различных выставок, а также расходы, связанные с реализацией производимой продукции.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с производством продукции.

## **12. Финансовые вложения**

Финансовые вложения в соответствии с ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений однородная совокупность финансовых вложений. Общество осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном настоящим Положением для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. При этом указанные Общество не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен. Выбытие финансовых вложений происходит по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## **13. Изменения в учетной политике Общества**

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены дополнения и изменения:

- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 40 тыс. руб.
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 50 % от стоимости объекта ОС;
- после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:

начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

- Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года при выполнении условий, перечисленных в п.12 ФСБУ 25/2018.
- В соответствии с п.12 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
  - а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
  - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;
- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;
- По договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

### **3. Основные показатели деятельности организации**

#### **3.1. Основные средства**

В соответствии с переходом на ФСБУ 6/2020, в межотчетный период были отнесены на нераспределенную прибыль и перенесены на забалансовые счета основные средства с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб.

Был произведен пересчет сроков полезного использования объектов Основных средств.

### 3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под обесценение дебиторской задолженности не начислялся в связи с отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности на соответствующие даты.

### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

### 3.4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 19 тыс. руб. (девятнадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

### 3.5. Налоги

Налог на прибыль составил за 2025 год 295 тыс. руб.

### 3.6. Информация о выручке и затратах

Выручка от реализации продукции составляет за 2025 год – 77 485 тыс. руб.

Себестоимость продаж произведенной продукции, указываемая по строке 2120 отчета о финансовых результатах составила за 2025 год – 76 988 тыс. руб.

### 3.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составляют 2661 тыс.руб.

Прочие расходы 1978 тыс. руб.

### 3.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Директор  В.В.Пинчук

Акционерное общество

«Карасукский мясокомбинат»

«31» марта 2025г.

