Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МЕГАПАК» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МЕГАПАК» за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, 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.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Наименование предприятия: ООО «МЕГАПАК».
2. ИНН 5003024954 КПП 500301001
3. ОГРН 1025000656009
4. Дата, место, номер регистрации: 11 декабря 1997 года, Московская областная регистрационная палата номер свидетельства: №50:21:0227
5. Юридический адрес: 142700, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЛЕНИНСКИЙ, Г ВИДНОЕ, ТЕР ПРОМЗОНА ВЗ ГИАП,К.452.
6. Фактический адрес: тот же
7. Руководитель организации: Плотников Алексей Николаевич, тел. 8-(495) 933-32-62
8. Главный бухгалтер: Фоменко Антонина Алексеевна, тел.8 (495) 933-32-62

Общество применяет общий режим налогообложения.

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации

1. ОКВЭД 11.07 Производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды.
2. Виды деятельности, на которые получены лицензии: производство, хранение и поставка произведенных спиртных напитков.
3. Открытые счета в банках:
   - Расчетные - 12
   - Валютные - 16
4. Среднесписочная численность работающих в 2025 году: 283,5 человек, в т.ч. инвалидов – 7 человек и пенсионеров - 18 человек. Списочная численность на 31.12.2025г. составила 294 чел. Среднесписочная численность работающих в 2024 году: 346 человек, в т.ч. инвалидов-6 человек и пенсионеров -14 человек. Списочная численность на 31.12.2024г. составила 342 чел.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Плотников А.Н.

Краткосрочные выплаты основного управленческого персонала в 2025. составили 122 566 тыс. рублей, в 2024 году составили 108 089 тыс. рублей. Сумма страховых взносов по основному управленческому персоналу составила в 2025 г - 32 277 тыс.руб, в 2024 г – 27 298 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу отсутствуют.

Структура Уставного капитала

Учредители	Сумма (тыс.руб)	Доля (%)
Общество с ограниченной ответственностью «Омега Инвест»	250 243	100

Бенефицарными владельцами компанией являются:

Фамилия, имя и отчество	**ELLINA KYRIAKI**
Дата рождения	19.05.1983
Гражданство	CYPRIOT
Фамилия, имя и отчество	**ELLINAS FILOPIMIN**
Дата рождения	14.05.1985
Гражданство	CYPRIOT

Информация о связанных сторонах

1. Дочерняя организация: ООО «Торговый дом «Мегапак», вложения в уставный капитал 16 783,20руб. (доля 99,9%) и Сметанин Владимир Львович 16,80 рублей по договору купли-продажи доли уставного капитала ООО «Мегапак» (0,1 %). Сделки по оптовой реализации готовой продукции ООО «Мегапак» в 2025 год осуществлялись по рыночным ценам.

Перечень контрагентов (Связанных лиц)	Объем отгруженной ГП (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.24г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Прочая дебиторская задолженность ТД «Мегапак» на 31.12.2025.
ООО «Торговый дом «Мегапак»	1 093 534	1 182 325	502 056	196

Местонахождение дочерней компании - Московская область, г.о.Ленинский, г.Видное, Тер Промзона ВЗ ГИАП, корп.452 ИНН 5003028050/500301001.

ООО «Мегапак» является производителем слабоалкогольной и безалкогольной продукции. Доля реализации продукции в адрес ООО «Торговый дом «Мегапак» в общем объеме реализации компании составляет 15%. Продукция приобретается по Договору купли-продажи. Задолженность погашается безналичной оплатой на расчетные счета поставщика с отсрочкой платежа.

Кроме того, ООО «Мегапак» предоставляло в 2025г. в аренду офисные помещения ООО ТД «Мегапак». Суммы операций не являются существенными (433 тыс. руб.). Помимо этого, ООО «Мегапак» оказывает услуги по складской обработке товаров (общая сумма оказанных услуг составила за 2025- 1960 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, возникшая на 31.12.2025 года, будет погашена в 1 полугодии 2026 года.

Бухгалтерская отчетность ООО «Мегапак» за 2025г. не утверждена на общем собрании единственного участника. Проведение общего годового собрания единственного участника планируется провести в сроки до 15 апреля 2026 г.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 148/12-2024 от 28.12.2024. и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность 2025 г. составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Расходы на содержание склада готовой продукции, затраты на право, использование товарных знаков, расходы по предпродажной подготовке включаются в состав коммерческих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

В 2025г. общество вело учет с применением программы автоматизированного учета «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП редакция 3.0.»

Изменения учетной политики

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие изменения:

1.1 С отчетности за 2025 год Общество составляет промежуточную отчетность по итогам 1-го квартала, 1-го полугодия и девяти месяцев отчетного года. Порядок раскрытия информации в промежуточной бухгалтерской отчетности (подп. «а» п. 56 ФСБУ 4/2023)

- в том же составе и с тем же содержанием, что и в годовой бухгалтерской отчетности, состав и содержание которой установлены п. 8-50 ФСБУ 4/2023;

1.2. Общество использует формы промежуточной бухгалтерской отчетности с учетом специфики деятельности организации, разработанные на основании образцов форм отчетности, предусмотренных ФСБУ 4/2023, утверждены в качестве приложения к учетной политике (обращаем внимание, что в промежуточной бухгалтерской отчетности числовые показатели должны быть приведены, как минимум: в бухгалтерском балансе - по состоянию на отчетную дату и на дату окончания года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду, в отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств - за промежуточный отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду) подпункт г пункта 69 ФСБУ 4/2023

Таким образом организация выбирает в промежуточной отчетности вариант формирования бухгалтерского баланса:

- по состоянию на отчетную дату и на 31.12.2024, на 31.12.2023.

Информация в отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств отражается за промежуточный отчетный период и за

аналогичный период года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду (подпункт г пункта 69 ФСБУ 4/2023).

1.3 Отчетным периодом для составления промежуточной бухгалтерской отчетности является период с 1 января по 31 марта (с 1 января по 30 июня, с 1 января по 30 сентября) ((ч. 5 ст. 13, ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 55 ФСБУ 4/2023).

1.4 Существенная информация об объектах бухгалтерского учета раскрывается (пункт 44 ФСБУ 4/2023) как в расшифровке к строке бухгалтерской отчетности обособленно, так и в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

1.5 В промежуточной бухгалтерской отчетности не были объединены приведенные в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду, по которым отсутствовали существенные изменения в промежуточном отчетном периоде (подпункт в) пункта 57 ФСБУ 4/2023.

1.6 В промежуточной бухгалтерской отчетности приведены обособленно показатели, значения которых существенно изменились в промежуточном отчетном периоде. (подпункт г) пункта 57 ФСБУ 4/2023).

1.7 Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – 30 календарных дней с отчетной даты.

2) Организацией инвентаризация активов и обязательств осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с федеральными стандартами

В коммерческие расходы организации включены расходы на содержание склада готовой продукции, расходы по предпродажной подготовке. Согласно учетной политике предприятия 2025г. эти расходы в себестоимость не включаются, а списываются единовременно на финансовый результат от продаж.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, 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.

Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности и текстовые пояснения

Общество не имеет собственных площадей, заключены договора аренды с ООО «ТЕТИС КЭПИТАЛ» и ООО МП-Недвижимость. ООО «Мегапак» заключены лицензионные и сублицензионные договоры с компаниями ГРИНМИ СА, ООО «Мастер-Трейд», ООО «Сталком». Стоимость товарных знаков, предоставленных в пользование обществу, отражены на забалансовом счете и их стоимость рассчитана исходя из планового выпуска продукции и суммы вознаграждения за товарные знаки.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №1)

Учет нематериальных активов (НМА) с 01.01.2024г ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина

России от 30.05.2022г. №86н. При переходе на ФСБУ 14/2022 объекты НМА были оценены по первоначальной стоимости, стоимость НМА и сумма накопленной амортизации не подлежали изменению.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022) амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом в течение установленного срока их полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начислялись независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений и учитываются на забалансовом счете 014 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении №1 (п.7 ФСБУ 14/2022). Объекты, в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), учитываются на забалансовом счете 012 «Неисключительное право на использование ТЗ (Объекты не относящиеся к НМА, в эксплуатации)» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении №1(п.9 ФСБУ 14/2022).

Способ оценки по переоцененной стоимости для оценки нематериальных активов не применяется, поскольку активный рынок, определяемый в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы, отсутствует.

Организация в конце года проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

На 31.12.2025г. после проведения проверки на обесценение признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Стоимость (балансовая) НМА на 30.12.2025 г. составила 223 205 тыс. руб., износ на 31.12.2025г – 194 749 тыс. руб. Стоимость (балансовая) НМА на 31.12.2024 г. составила 223 039 тыс. руб., износ на 31.12.2024г – 214 909 тыс. руб.

На 01.01.2025 Общество применяет ФСБУ 14/2022, на основании которого 01.01.2025 был пересмотрен СПИ по объектам НМА

Изменения показателей суммы амортизации вследствие изменения сроков полезного использования приведены в Таблице:

Наименование объекта НМА	Дт	КТ	Сумма	Изменение СПИ, мес
Товарный знак ARCTIC №273545	05.01	91.01	5 900 906,37	273
Товарный знак ARCTIC №796899	05.01	91.01	41 740,45	276
Товарный знак HOOP №789050	05.01	91.01	9 030 893,87	279
Товарный знак HOOPER'S HOOCH 158956	05.01	91.01	6 999 319,53	206
			21 972 860,22	

3.2. Основные средства

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №2)

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Срок полезного использования каждого основного средства определяется самостоятельно, руководствуясь п.8.9. ФСБУ 6/2020. 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 его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация по ОС начисляется ежемесячно. Согласно п.5.13 после признания объекта основных средств переоценка для всех групп объектов основных средств не проводится.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей и срок эксплуатации превышает 12 месяцев. Если его стоимость не превышает установленного лимита, а срок эксплуатации превышает 12 месяцев, то актив не признается в качестве объекта основного средства, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности в производстве или эксплуатации и контроля за движением этих активов со сроком полезного использования более 12 месяцев ведется на забалансовом счете МЦ.01 «Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей и СПИ свыше 12 месяцев» в количественном и стоимостном выражении с проведением ежегодной инвентаризации.

Стоимость ОС (балансовая) на 31.12.2025. составила 2 030 061 тыс. руб., износ на 31.12.2025г. (сч.02) – 1 104 685 тыс. руб. Стоимость ОС (балансовая) на 31.12.2024г. составила 2 008 758 тыс. руб., износ на 31.12.2024г. (сч.02) - 989 599 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Срок полезного использования каждого основного средства определяется самостоятельно, руководствуясь п.8.9. ФСБУ 6/2020 и приведены ниже:

Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование

Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
Другие виды основных средств
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Производственный и хозяйственный инвентарь
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Производственный и хозяйственный инвентарь
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Десятая группа (свыше 30 лет)
Сооружения

Согласно п.38 Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) Организация в конце года проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке,

предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

На 31.12.2025г. после проведения проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений признаки обесценения отсутствуют.

3.3. Финансовая и операционная аренда. Объекты учета аренды

(ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №2)

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п.11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепленные отдельным приказом;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепленные отдельным приказом;

Способ амортизации прав пользования арендой (ППА)-линейный

Порядок определения сроков использования ППА:

- если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то СПИ равен сроку аренды, указанный в договорах аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

- если переход права собственности на предмет аренды предусмотрен договором, СПИ определяется исходя из фактического срока использования предмета аренды.

Согласно пункта 21 ФСБУ 25/2018 фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

-изменения условий договора аренды;

-изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось при первоначальной оценке обязательства по аренде;

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде:

- осуществить пересчет приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из будущих измененных арендных платежей с применением ставки дисконтирования, определенной на дату такого пересчета;

- увеличение величины обязательства по аренде отнести на увеличение стоимости права пользования активом.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды. В таком случае Обществом на дату модификации договора аренды (увеличения размера арендных платежей) пересчитывается приведенная стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования измененных номинальных величин. Дисконтирование измененных арендных платежей производится с применением пересмотренной ставки дисконтирования, определенной на основании пункта 15 ФСБУ 25/2018 на дату пересчета.

Порядок признания доходов от аренды и их квалификация (прочие или по обычным видам деятельности) (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99):

- в части операционной аренды – равномерный порядок признания доходов от аренды и относится к прочим видам деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99);
- при наличии права применять упрощенные способы учета - решение учитывать любую аренду как операционную (за исключением договоров, по которым право собственности на объект аренды переходит к арендатору или которые он имеет право выкупить по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018).

В целях применения п.50 ФСБУ 25/2018, стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде-

приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

На 01.01.2025 года компанией заключены договоры на аренду производственных, складских и административных площадей с компанией «ТЕТИС Кэпитал», так же на аренду паропровода и земельного участка под оборудование с компанией «МП- Недвижимость» на срок более 12 месяцев, на аренду склада ГП с компанией ООО «Спектр НПП» на 12 месяцев. Так же заключены договоры лизинга с правом выкупа на 8 единиц электрических вилочных погрузчиков с ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО, 2 единиц автомобилей Cherry Tigo и Lada Vesta с компанией АО ВТБ Лизинг, договор лизинга с правом выкупа с компанией ЛК Эволюция на автомобиль GAC GC8, Lada Largus с компанией ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО.

На 31.12.2025 года ППА по договорам лизинга составило 28 411 тыс. рублей, ППА по договорам аренды составил 321 618 тыс. рублей. На 31.12.2024 года ППА по договорам лизинга составило 19 231 тыс. рублей, ППА по договорам аренды составило 414 083 тыс. рублей.

Процентные расходы, признанные в 2025 году по договорам аренды, составили 75 692 тыс. рублей. Ставка дисконтирования процента годовых - 22, рассчитанная исходя из ключевой ставки ЦБ РФ (21 на 31.12.2024г.) увеличенная на 1,0 пункта. Процентные расходы, признанные в 2024 году по договорам аренды, составили 36 832 тыс. рублей. Ставка дисконтирования процента годовых - 16, рассчитанная исходя из ключевой ставки ЦБ РФ (15 на 31.12.2023г.) увеличенная на 1 пункта.

Информация о движении и наличии прав пользования активами, представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.4. Финансовые вложения

(ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №3)

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В декабря 2024 предоставлен займ ООО «Маркет-Трейд» сроком до 31.12.2025 года, под 22% годовых в размере 64 500 тыс.руб, начислены проценты за пользование в размере 463 тыс.руб. На 31.12.2024 года краткосрочные займы составили 64 500 тыс.руб и задолженность по процентам 463 тыс.руб. На 30.06.2025 г сумма займа и сумма процентов в размере 6 672 тыс.руб. погашены полностью.

На 31.12.2025 года краткосрочные депозитные вклады составили 9 400 тыс. рублей. На 31.12.2024 краткосрочные депозитные вклады отсутствуют.

Долгосрочные вложения на 31.12.2025 и на 31.12.2024 гг. в уставный капитал ООО «Торговый дом «Мегапак» составили 16 783,20 рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность ООО ТД «Мегапак» прибыльная, признаки обесценения финансовых вложений не выявлены. Резерв не начисляется.

3.5. Отложенные налоговые активы

Данный показатель отражает информацию об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии в требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБ 18/02, утверждённого Приказом Миифина России от 19.11.202 №114н (п.23 ПБУ 18/02).

Суммы отложенного налогового актива за 2025 г составила (57 084) тыс.руб., за 2024 г составили 79 608 тыс.руб.

3.6. Запасы

(ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №4)

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются в фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включались:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

г) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывалась по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих

первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. На 31.12.2025 основания для начисления резерва под снижение стоимости запасов отсутствуют, резерв не создается

Учет на забалансовых счетах, как сырья, так и товаров, находящихся на ответственном хранении, ведется в количественно-суммовом выражении.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31.12.2025г. не установлены признаки обесценения, резерв не начисляется.

3.7. Дебиторская задолженность

(ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №5)

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, указанных выше. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательств должником.

На 31.12.2025 года создан резерв по сомнительным долгам в размере 6199 ты.руб.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денег и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит депозитные вклады овернайт в кредитные организации, выдаваемые со сроком обращения не более 3 месяцев.

В Отчете о движении денежных средств не отражаются следующие операции (п.6 ПБУ23/2011):

-платежи и поступления, связанные с переводом денежных средств в денежные эквиваленты и обратно. Начисленные проценты отражаются по строке 4119 «Прочие поступления».

- операции по обмену одних денежных эквивалентов на другие по номиналу. При такой операции полученный доход или убыток в отчете включает только сумму дохода или убытка;

- операции по обмену валюты отражаются только сальдо от этих операций в составе потоков от текущих операций. В отчёт в данном случае включаются только курсовые разницы, если они возникли;

- внутренние обороты (перевод между двумя счетами организации или снятие наличных со счёта для помещения в кассу);

- поступления и расходы у комиссионера или агента: средства, полученные от покупателей и переведённые комитенту или принципалу. Отдельно в отчёте отражается вознаграждение за посреднические услуги;

- оплату коммунальных платежей при аренде и их компенсацию арендодателем;

- оплату за доставку грузов и её компенсацию контрагентом.

- отражается «свёрнутая» сумму по НДС и акцизам, если выплаты по этим налогам за период превысили поступления.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025., в тыс. рублей:

	2025г	2024 г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	464	2 753	1946
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	23 670	67 417	42 857
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	24 134	70 170	44 803
Денежные эквиваленты	9 400	5 000	535 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении ежных средств	33 534	75 170	579 803

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, действующему на дату осуществления или поступления платежа;

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода пересчитываются в рубли по курсу, установленному Центральным банком РФ, действующему соответственно на 31 декабря предыдущего и 31 декабря отчетного года;

- разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (по строке 4490).

Расшифровка показателей по прочим поступлениям и платежам приведена в таблице:

Наименование показателей	2025	2024
Прочие поступления (4119)	**19 387**	**102 067,00**
Проценты по депозитам +НСО	7 266	87 511
Возмещение расходов	12 121	12 414
прочие доходы		2 142
Прочие платежи (4129)	**267 406**	**677 636**
прочие затраты на персонал	7 486	57 586
бонусы		39 016
охрана труда		22 242
Банковские услуги	11 316	11 867
коммунальные расходы		136 037
НДС	- 3 055	100 719
Акциз	238 164	151 949
прочие	13 495	385 040
Прочие платежи (4329)	**158 230**	**165 649**
Постоянная часть арендных платежей	158 230	165 649

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

Доллар США – 78,2267 рублей;

ЕВРО – 92,0938 рублей.

Юань – 11,1592 рублей.

Пересчет стоимости активов и обязательств, подлежащей оплате в рублях, в целом по поставщикам определен соглашением сторон по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату.

3.9. Уставный капитал

Размер уставного капитала по состоянию н 31.12.2025г. не изменился и составляет 250 243 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. данный показатель не менялся и составлял 250 243 тыс.руб.

3.10. Финансовый результат и чистые активы

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах прилагаются в таблицах с 3-й по 9-ю.

1. У общества установлен метод определения выручки - по мере отгрузки товаров и предъявлению покупателям расчетных документов.

2. Выручка от реализации по основному виду деятельности за 2025г составила 4 370 318 тыс.руб, а 2024 год составила 7 216 433 тыс.рублей.

3. Сумма перечисленных налогов в бюджеты разных уровней за 2025 года составила 2 966 851 тыс. руб. (в т. ч акциз – 2 236 800 тыс. руб., НДС - 634 623 тыс. руб., налог на прибыль – 22 816 тыс. руб., НДФЛ -67 126 тыс. руб., экологический сбор-75 тыс. руб., земельный налог- 5 411 тыс. рублей) в 2024 году составила 4 516 938 тыс. руб. (в т. ч акциз – 3 456 815 тыс. руб., НДС - 951 139 тыс. руб., налог на прибыль –32 763 тыс. руб., НДФЛ -66 322тыс. руб., экологический сбор- 114 тыс. руб., земельный налог- 9 217 тыс. рублей) ,

4. Величина убытка на 31.12.2025 г 236 963 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. прибыль составила 129 528 тыс. руб,

5. В 2025г. было принято решение №4/2025 от 12.05.2025 и №8/2025 от 05.11.2025г единственного участника ООО «Омега Инвест» о направлении части прибыли 2020 года на выплату дивидендов в размере 1 000 000 тыс. рублей. В 2024 году было принято решение №6/2024 единственного участника ООО «Омега Инвест» от 26.07.2024 о направлении части прибыли на выплату дивидендов в размере 500 тыс.руб.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5-ти процентам.

Транспортные средства на 31.12.2025 г - 37 шт., на 31.12.24 г - 38 шт. Сумма начисленного транспортного налога в 2025г. 135 тыс.руб, в 2024 г составила 568 тыс. рублей.

Чистые активы на 31.12.2025г. составили 1 214 013 тыс.руб , а на 31.12.2024г составили 1 451 977 тыс. руб. На 31.12.2023г. – 1 322 948 тыс.руб.

3.11. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по полученным займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных (п. 19 ПБУ 4/99).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (абзац 2 п.8 ПБУ 15/2008.)

30.06.2025 года был погашен остаток задолженности заемных средств по договору №03-ДН-23 о новации долга по договору поставки в заемное средство с ООО Юнайтед Боттлинг Групп» в сумме 530 000 тыс. руб., начислены проценты за пользование кредитом в сумме 19 256 тыс. рублей.

В апреле 2025 г было заключено с АО «Альфа-банк» Кредитное соглашение №0I9R6L от 25.04.2025 об открытии ВКЛ с лимитом 700 000 тыс.руб. с фиксированной ставкой по СВОП 19,35% на сумму 500 000 тыс.руб.(Сделка процентный СВОП №811-IRSW от 24.04.2025г). На 31.12.2025 сумма краткосрочного обязательства по основному долгу погашена. За время пользования ВКЛ начислены и уплачены проценты в размере 8 833 тыс.руб.

3.12. Отложенные налоговые обязательства

Данный показатель отражает информацию об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии в требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБ 18/02, утверждённого Приказом Миифина России от 19.11.202 №114н (п.23 ПБУ 18/02).

Суммы отложенного налогового обязательства за 2025 г составила (101 401) тыс.руб. и за 2024 г составила 69 694 тыс.руб.

3.13. Кредиторская задолженность

(ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ 6)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 6.1 Приложения 1.

Информация о просроченных краткосрочных обязательствах (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 6.2 Приложения 1.

К краткосрочным относятся такие обязательства (п. 18 ФСБУ 4/2023), которые:
- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- связаны с обычным операционным циклом;
- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты;
- являются частью долгосрочных обязательств, которая будет погашена ранее чем за 12 месяцев, следующих за отчетной датой;
- планируются к погашению в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, но срок погашения был отодвинут в связи с реструктуризацией долга.

То есть это обязательства, не относящиеся к долгосрочным.

3.14. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

(ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №6)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 6.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 33 689 тыс. рублей, на 31.12.2024г. резерв отпусков был создан в сумме 34 821 тыс. рублей. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2025 г. будет использован во втором и третьем квартале 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2025 г.

3.15. Условные обязательства и условные активы

(ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №7)

У общества отсутствуют незавершенные на отчетную дату досудебные разбирательства, решения по которым не в пользу общества могут существенно повлиять на финансовое положение предприятия.

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет нет. Ежемесячно общество получает справки об отсутствии задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и налоговых санкций.

На 31.12.2025 года выдано поручительство № 0EFD4RP от 28.06.2023 АЛЬФА БАНК АО, выданное в пользу третьих лиц в сумме 52 513 тыс. рублей.

3.16. Обеспечения выданные и обеспечения полученные

ДАННЫЕ РАСКРЫТЫ В ТАБЛИЧНЫХ ПОЯСНЕНИЯХ №7)

Информация об обеспечениях выданных и полученных раскрывается в Таблице № 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.17. Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА

1. Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

	2025			2024		
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продукция собственного производства	2 683 222	2 707 043	-23 821	5 509 764	5 357 743	152 021

Продукция производства на экспорт	632 485	525 397	107 088	434 092	337 311	96 781
Услуга по розливу готовой продукции	1 054 611	768 067	286 544	1 272 577	761 237	511 340

Доля выручки по крупным Покупателям приведена в таблице, тыс. рублей с НДС:

Покупатель	Номер договора	Выручка за 2025	Доля выручки в общей выручки, в % 2025 год	Покупатель	Выручка за 2024 год	Доля выручки в общей выручки, в % 2024 год
ООО "Перспектива»	№6-М-П от 02.04.2012г.	2 805 907	37	ООО "Перспектива»	5 673 610	51
ООО ПепсиКо Холдингс	производственного подряда PCH/MGP 2019 от 01.02.2019г	1 473 460	20	ТД «Мегапак»	2 557 755	23
ТД «Мегапак»	№ 9738 от 17.06.2002г.	1 093 534	15	ООО ПепсиКо Холдингс	910 584	8
МИРОВЫЕ НАПИТКИ ООО	Договор №1329/05-2022 от 24.06.2022	369 038	5	Мировые Напитки ООО	363 205	3
Горилла Азия (Gorilla Asia) ТОО	Договор поставки ГП №1878/02-2024	451 416	6	ООО РусХОЛТС АЗС	257 704	2
НЬЮ БИЗНЕС ТЕКНОЛОДЖИС ООО	Договор № 4226/МП-2024 от 24.12.2024	175 848	2	Каменный дом ООО ПКФ	178 934	2
Маркет-Трейд ООО	Договор№7-М-МТ от 01.10.2012	156 315	2	ФУД ЛАЙН ТРЕЙДИНГ-2014 ООО	178 046	2
Чеченские минеральные воды ООО	№10-11-МП19 от 11.10.2019г	155 050	2	Аква Вита ТК ООО	204 704	2
КАМЕННЫЙ ДОМ ООО ПКФ	Договор №1510/11-2022 от 08.11.2022	89 234	1	Чеченские минеральные воды ООО	234 853	2
ФУД ЛАЙН ТРЕЙДИНГ-2014 ООО	Договор №1511/11-2022 от 24.11.2022	98 420	1	ГЭЛАКСИ ООО	101 130	1
СТАЛКОМ ООО	Договор №01-21-МП19 от 21.01.2019г.	101 757	1	АРКОБ ООО	151 960	1
Фирма Арсений ООО	МП-04/03/2021 от 04.03.2021	47 244	0,6	Маркет-Трейд ООО	140 841	1
Холдинг Аква	Договор производственного подряда № 110-МП-2025 от 04.02.2025	48 946	0,6	ООО СТАЛКОМ	97 244	1
ГЭЛАКСИ ООО	Договор №1354/05-2022 от 01.12.2022г.	84 090	1	Горилла Азия (Gorilla Asia) ТОО	145 690	1

Экспорт:

Реализация на экспорт слабоалкогольной и безалкогольной продукции наиболее крупным контрагентам:

Контрагент	Сумма отгрузки в тыс. рублях за 2025г
Горилла Азия (Gorilla Asia) ТОО	451 416
СПИРИТ МАРКЕТ ООО	44 822
ARK-PRIZMA ИП ООО	40 951
СИРАБ САТЫШ ВЕ ДАГЫТЫМ ООО	22 802
УОТЕР ЭНЕРДЖИ ООО	15 200
ARK GROUP ASIA ИП ООО	10 378
Хоргосская международная торговая компания "Синь Жун Хэ" ТОО	7 021
ТОО «Smac Duty Free»	5 954
Renxi (Tianjin) International Trade Co. (Китай)	5 749
АРКОБ ООО	5 109
Баратов Перман Поладович ИП	4 778
ТапСервис2015 ТОО	4 734
ООО по управлению цепочкой поставок Sinchuang (Тяньцзинь)	3 986
Аврора ООО	2 430
САЛАМАНДРА	2 282
МИР ПИВА ООО (Абхазия)	1 698
Зебра интернэшнл дистрибьюшн КОО	1 582
Прочие	1 603
Итого	632 494

Контрагент	Сумма отгрузки в тыс. рублях за 2024г
ООО по управлению цепочкой поставок Sinchuang (Тяньцзинь)	4 435
Тап Сервис2015 ТОО	5 536
АРКОБ ООО	151 960
СПИРИТ МАРКЕТ ООО	37 772
Маурт фирма ООО	5 998
УОТЕР ЭНЕРДЖИ ООО	19 976
Саламандра	2 418
Зебра интернэшнл дистрибьюшн КОО	2 877
СИРАБ САТЫШ ВЕ ДАГЫТЫМ ООО	17 982
Аврора ООО	4 466
ARK-PRIZMA ИП ООО	24 338
ARK GROUP ASIA ИП ООО	6 555
ТОО «Smac Duty Free»	3 433
Горилла Азия ТОО	145 690
ОСТОРГКОМ ООО	655

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов. Учет курсовых разниц осуществляется на счете финансовых результатов.

2. Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 8 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество производит слабоалкогольные и безалкогольные напитки, как из собственного, так и из давальческого сырья.

Расходы по основному виду деятельности состоят:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 212 896	5 298 032
Затраты на оплату труда	554 072	494 296
Отчисления на социальные нужды	144 451	143 395
Амортизация	165 395	152 734
Прочие затраты	474 260	600 691
Итого по элементам	5 551 074	6 689 148
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 157 074)	189 235
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 394 000	6 878 383

Общехозяйственные расходы списываются путем отнесения на счет 90 «Продажи».
Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2025 г**	**2026 г**
Затраты на оплату труда	(168 851)	(148 843)
прочие расходы на персонал	(23 243)	(21 266)
Расходы на информационно-правовые системы	(13 408)	(11 785)
Хозяйственные расходы, офисные, IT	(10 455)	(10 571)
Амортизация ОС	(8 686)	(6 765)
Прочие профессиональные услуги	(3 017)	(6 065)
Расходы по содержанию ТС	(3 831)	(2 974)
Лизинговые платежи	(2 909)	(2 415)
Коммунальные расходы	(2 069)	(3 536)
Прочие управленческие расходы	(6 232)	(9 229)
ИТОГО управленческие расходы	**(242 701)**	**(223 449)**

Коммерческие расходы в полной сумме ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2025г**	**2024г.**
Амортизация арендованного имущества	47 854	35 409
Коммунальные расходы	3 141	3 312
Затраты на оплату труда	61 739	66 973
Страховые взносы	16 504	18 156
Таможенное оформление документов ГП и сборы	2 194	18 401
Транспортные услуги	297	3 860
Маркетинговые исследования ГП		1 608
Вознаграждение за использование ТЗ		36 278
Прочие затраты	19 063	14 646
Итого коммерческие расходы	**150 792**	**198 643**

Существенных расхождений между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью не возникло в силу того, что прямые расходы в целях налогообложения совпадают с перечнем прямых расходов в бухгалтерском учете (согласно учетной политике).

3.18. Основные статьи прочих доходов и расходов

1. Состав прочих доходов:

Вид дохода	Сумма (тыс. руб.) в 2025г.	Сумма (тыс. руб.) в 2024г.
Аренда имущества	537	521
Реализация остатков сырья, возвратных отходов, прочего имущества	8 116	17 071
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	967	
Штрафы, пени, неустойки к получению, претензии по договорам	4 292	1 406
Результаты инвентаризации	4 475	
Списание кредиторской задолженности	1 189	133
Курсовые разницы, доходы связанные с продажей валюты		38 154
Изменение стоимости НМА	32 170	
Прочие внереализационные доходы	1 434	1 038
ВСЕГО	**53 180**	**58 323**

2. Состав прочих расходов:

Вид расхода	Сумма (тыс.руб.) в 2025 году	Сумма (тыс.руб.) в 2024 году
Реализация остатков сырья, возвратных отходов, прочего имущества		10 097
Премия, выплаченная покупателю	46 149	41 041
Штрафы, пени, неустойки к уплате	3 361	1 908
Услуги банков	11 123	11 867
Курсовые разницы, доходы связанные с продажей валюты	5 979	32 452
Списание дебиторской задолженности		1 328
Благотворительная помощь, расходы по передачи имущества безвозмездно и для собственных нужд	5265	3684
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	403	668
Вступительные членские взносы	6 024	4 328
Юридические услуги	17 000	
Расходы на питание сотрудников	12 174	15 874
Отчисления в оценочные резервы	6 199	
Списание просроченного сырья и готовой продукции	77 520	14 642
Акциз и НДС за счет собственных средств	8 338	7 561
Операции с инструментами финансового рынка	3 265	
Прочие внереализационные расходы	17 647	23 838
ВСЕГО:	**220 447**	**169 288**

3. Состав процентов:

Наименование показателей	Сумма (тыс.руб) в 2025	Сумма (тыс.руб) в 2024
Проценты к получению	13 469	**84 619**
Проценты к получению(уплате)	6 208	464
Прочие доходы (Проценты по депозитам)	7 261	84 155
Проценты к уплате	**103 801**	**140 182**
Проценты за пользованием кредита	28 109	103 350
Проценты по аренде (ППА)	75 692	36 832

3.19. Текущий налог на прибыль

Величину текущего налога на прибыль компания определяет на основе данных учета, которая соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации. Разницы, выявленные между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете, распределяются по совокупности на вычитаемые временные и постоянные разницы.

От выявленной общей суммы по каждой категории разниц рассчитываются и отражаются на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета соответственно: отложенные налоговые активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Вычитаемая временная разница определяется как произведение вычитаемой временной разницы, возникшей в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль. Условный расход в 2025 году составил, прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете составила (281 281) тыс. рублей*25% = (70 320) тыс. рублей. Постоянный расход, формирующие бухгалтерскую прибыль, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль в 2025 году составил 53 334 тыс. рублей*25% = 13 334 тыс. рублей. Условный расход в 2024 году составил, прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете составила 171 522 тыс. рублей*20% = 34 304,4 тыс. рублей. Постоянный расход, формирующие бухгалтерскую прибыль, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль в 2024 году составил 59 878 тыс. рублей*20% = 11 976 тыс. рублей.

Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300) составила (281 281) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль(стр.2411) составил 0 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль (стр.2412) составил 44 317 тыс. рублей.

Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400) составила (236 964) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде. Разницы сложились в основном при формировании себестоимости готовой продукции, формировании первоначальной стоимости нематериальных активов и основных средств.

Пени и штрафы (стр. 2460) отсутствуют.

1. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель, тыс. рублей	2025г	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(281 281)	171 522
Текущий налог на прибыль		(51 908)
Отложенный налог на прибыль	44 317	9 915
Чистая прибыль (убыток)	(236 964)	129 529

Ставка налога на прибыль в 2025 г составила 25%, в 2024 составляла 20%.

3.20. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности или движение денежных средств в промежуточном отчетном периоде и которые имели место между отчетной датой промежуточного отчетного периода и датой составления промежуточной бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.21. Угроза непрерывности деятельности

Общая сумма убытка за 2025 составила 236 963 тыс.руб. и образовалась за счет значительного уменьшения выручки и увеличения расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации. Уменьшение выручки произошло за счет увеличения акцизов на слабоалкогольную продукцию. Сейчас увеличивается объем производства безалкогольной продукции.

В течение последующих 12 месяцев в компании не планируется временная остановка производственно-хозяйственной деятельности.

Руководство оценивает, что данное обстоятельство не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство Общества также считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 г., не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

3.22. Информация по раскрытию рисков

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

В условиях снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил, таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют и на деятельность Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Риски, связанные с лицензированием отдельных видов деятельности Общества, незначительны. Общество своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, не имеет каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий.

Генеральный директор **Плотников А.Н.**

11 февраля 2026г

МЕГАПАК

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	223 039	(214 908)	-	(497)	497	(12 508)	-	-	32 667	-	-	222 542	(194 749)
	За 2024 г.	220 715	(212 237)	2 324	-	-	(2 671)	-	-	-	-	-	223 039	(214 908)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	223 039	(214 908)	-	(497)	497	(12 508)	-	-	32 667	-	-	222 542	(194 749)
	За 2024 г.	220 715	(212 237)	2 324	-	-	(2 671)	-	-	-	-	-	223 039	(214 908)
из них исключительные права	За 2025 г.	211 889	(211 889)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211 889	211 889
	За 2024 г.	211 869	(211 889)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211 889	(211 889)

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	27 793	8 131	-
в том числе: Другие НМА	27 793	8 131	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	663	-	-	-	663	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	663	-	-	-	663	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода	
		затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор — (наименование должности) — (подпись) — Плотников Алексей Николаевич (расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 335 344	(742 084)	48 211	(17 046)	16 644	(52 851)	-	-	-	-	-	1 366 509	(776 291)
	За 2024 г.	1 280 444	(686 519)	57 745	(2 847)	2 179	(57 744)	-	-	-	-	-	1 335 344	(742 084)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	13 395	(11 960)	-	-	-	(338)	-	-	-	-	-	13 395	(12 298)
	За 2024 г.	13 395	(11 204)	-	-	-	(756)	-	-	-	-	-	13 395	(11 960)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	912 082	(701 656)	48 211	(10 141)	9 739	(48 942)	-	-	-	-	-	950 152	(740 859)
	За 2024 г.	857 933	(650 534)	56 996	(2 847)	2 179	(53 301)	-	-	-	-	-	912 082	(701 656)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 850	(2 543)	-	-	-	(397)	-	-	-	-	-	3 850	(2 940)
	За 2024 г.	3 099	(2 237)	750	-	-	(306)	-	-	-	-	-	3 849	(2 543)
Транспортные средства	За 2025 г.	29 421	(25 293)	-	(6 905)	6 905	(2 859)	-	-	-	-	-	22 516	(21 247)
	За 2024 г.	29 421	(22 227)	-	-	-	(3 066)	-	-	-	-	-	29 421	(25 293)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	613	(339)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-	613	(443)
	За 2024 г.	613	(235)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-	613	(339)
Земельные участки	За 2025 г.	375 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	375 022	-
	За 2024 г.	375 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	375 022	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	961	(293)	-	-	-	(211)	-	-	-	-	-	961	(504)
	За 2024 г.	961	(82)	-	-	-	(211)	-	-	-	-	-	961	(293)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	648 809	(247 515)	31 230	(44 345)	21 252	(108 131)	-	-	-	535 702	(326 394)
	За 2024 г.	603 926	(153 992)	44 883	-	-	(93 523)	-	-	-	648 809	(247 515)
в том числе: Здания	За 2025 г.	612 935	(232 609)	-	(40 012)	21 252	(94 225)	-	-	-	572 923	(305 582)
	За 2024 г.	578 080	(148 023)	34 855	-	-	(84 586)	-	-	-	612 935	(232 609)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	3 917	-	-	(408)	-	-	-	3 917	(408)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	35 874	(14 906)	26 321	(4 333)	-	(5 468)	-	-	-	56 862	(20 404)
	За 2024 г.	25 846	(5 969)	10 028	-	-	(8 937)	-	-	-	35 874	(14 906)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	523 504	619 531	-
в том числе: Здания	267 341	380 326	-
Сооружения	4 606	1 439	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	209 293	210 426	-
Офисное оборудование	910	1 306	-
Транспортные средства	40 727	25 066	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	170	274	-
Другие виды основных средств	457	668	-
Неамортизируемые основные средства - всего	375 022	375 022	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	375 022	375 022	-

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	958	-	66 227	-	(28 746)	(36 852)	1 587	-
	За 2024 г.	9 038	-	56 645	-	-	(64 725)	958	-
в том числе: Запасные части (10.05)	За 2025 г.	-	-	3 024	-	(1 356)	(1 668)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходные для СЗЧ	За 2025 г.	-	-	38	-	(38)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие ТМЦ склад ТМЦ (10.06)	За 2025 г.	-	-	624	-	(624)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке Сч.07	За 2025 г.	958	-	34 220	-	(26 728)	(6 863)	1 587	-
	За 2024 г.	9 038	-	46 617	-	-	(54 697)	958	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	10 028	-	-	(10 028)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	23 647	-	45 213	-	-	(43 597)	25 263	-
	За 2024 г.	21 193	-	33 667	-	-	(31 413)	23 647	-
в том числе: Машина холодильная YVAA1093	За 2025 г.	-	-	6 792	-	-	(6 792)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система контроля за выпуском продукции "Честный знак" (Линия KHS-3)	За 2025 г.	-	-	8 179	-	-	(8 179)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Этикетировочная машина марка KRONES Unimodul 600-15	За 2025 г.	6 542	-	-	-	-	-	6 542	-
	За 2024 г.	6 542	-	-	-	-	-	6 542	-
Компрессор высокого давления L5XS, 40bar	За 2025 г.	14 378	-	-	-	-	-	14 378	-
	За 2024 г.	12 656	-	1 722	-	-	-	14 378	-

« Завод №2»	За 2025 г.	1 996	-	-	-	-	-	1 996	-
	За 2024 г.	1 996	-	-	-	-	-	1 996	-
Водораспределительный щит (перекидная панель)	За 2025 г.	731	-	-	-	-	(731)	-	-
	За 2024 г.	-	-	731	-	-	-	731	-
Комплекс автоматической агрегации (KHS-2)	За 2025 г.	-	-	13 705	-	-	(13 705)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибор для измерения CO2 в напитке	За 2025 г.	-	-	2 689	-	-	(2 689)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Блок дозирования химических реактивов (БДХР)	За 2025 г.	-	-	528	-	-	(528)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Агрегат холодильный на базе компрессора YM 132 E1S	За 2025 г.	-	-	688	-	-	(688)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инспектор T-Line для контроля уровня налива (TJGXGJ03) SASIB	За 2025 г.	-	-	5 519	-	-	(5 519)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Трубопровод (Производство кап.ремонт)	За 2025 г.	-	-	3 917	-	-	(3 917)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Емкость буферная 7 м3	За 2025 г.	-	-	2 347	-	-	-	2 347	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Компрессор GA55+FF A 8,5 APB	За 2025 г.	-	-	849	-	-	(849)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Блок синтеза озона TT-15	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	657	-	-	(657)	-	-
Емкость криогенная DPL-450-196-2.3(A) ХКО	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	183	-	-	(183)	-	-
ИБП Ippon Innova RT II 3000 On-Line 3000W	3000VA	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	111	-	-	(111)	-	-
Инспектор T-LINE для контроля уровня налива (KHS-2)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 336	-	-	(2 336)	-	-
Источник бесперебойного питания Ippon Innova RT II 10000 10000VA/10000W	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	296	-	-	(296)	-	-
Источник бесперебойного питания Ippon Innova RT II 10000 10000VA/10000W	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	296	-	-	(296)	-	-
Коммутатор ZYXEL XGS 3700-48HP 48-port	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	150	-	-	(150)	-	-
Коммутатор ZYXEL XGS 3700-48HP 48-port	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	150	-	-	(150)	-	-
Комплект серилизации марок "Честный знак" (Линия KHS-2)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 945	-	-	(5 945)	-	-
Осушитель Mikropor MKE-930	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	791	-	-	(791)	-	-
Переключатель автомат. стоечный AP4423A/APC	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	135	-	-	(135)	-	-

Сервер ASUS RS720-E10-RS12(KHS-2) Честный знак	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	671	-	-	(671)	-	-
Система контроля за выпуском продукции "Честный знак" (Линия SASIB)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 580	-	-	(6 580)	-	-
Система контроля за выпуском продукции "Честный знак" (Линия ALSIM)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 894	-	-	(3 894)	-	-
Сисиема пожарно-охранной сигнализации (Спиртохранилище новое)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	176	-	-	(176)	-	-
Сисиема пожарно-охранной сигнализации (Спиртохранилище старое)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	176	-	-	(176)	-	-
Сканер промышленный Datalogic Matrix 220 (Линия ALSIM)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	249	-	-	(249)	-	-
Сканер промышленный Datalogic Matrix 220 (Линия SASIB)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	330	-	-	(330)	-	-
Станок лазерный "DataLaser CO2" для маркировки и гравировки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 167	-	-	(2 167)	-	-
Теплообменник пластинчатый ООЛ-12000	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 695	-	-	(1 695)	-	-
Турникет трипод электромиханический	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	156	-	-	(156)	-	-
Установка велкориновая Velcorin DT 14 Touch 2014г б/у	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 996	-	-	(3 996)	-	-
Установка пастеризационно-охладительная ПОУ-25000 (Линия ALSIM)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	274	-	-	(274)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Плотников Алексей Николаевич
(расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.

МЕГАПАК

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	-	17
в том числе:	За 2025 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	-	17
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	64 500	-	30 000	64 500	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	450 000	-	64 500	450 000	-	-	-	-	-	64 500
в том числе: Депозит	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	450 000	-	-	450 000	-	-	-	-	-	-
Займ	За 2025 г.	64 500	-	30 000	94 500	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	64 500	-	-	-	-	-	-	64 500
Итого	За 2025 г.	64 517	-	30 000	64 500	-	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	450 017	-	64 500	450 000	-	-	-	-	-	64 517

3.2. 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	-	-	-

Генеральный директор _____ Плотников Алексей Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.

МЕГАПАК

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	525 844	-	4 053 949	(4 147 488)	-	-	X	432 305	-
	За 2024 г.	764 899	-	17 259 254	(17 498 310)	-	-	X	525 844	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	503 115	-	3 095 313	(142 234)	-	-	(3 078 907)	377 287	-
	За 2024 г.	552 935	-	5 277 160	(5 326 981)	-	-	-	503 115	-
Готовая продукция	За 2025 г.	22 729	-	13	(3 230 839)	-	-	3 263 115	55 018	-
	За 2024 г.	211 964	-	5 509 861	(5 699 096)	-	-	-	22 729	-
Товары	За 2025 г.	-	-	616	(616)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 065	(1 065)	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	958 007	(773 799)	-	-	(184 208)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 272 526	(6 272 526)	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	198 643	(198 643)	-	-	-	-	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Плотников Алексей Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.

МЕГАПАК

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 753 128	-	2 018 075	-	(2 753 128)	-	-	-	2 018 075	(6 199)
	За 2024 г.	1 723 410	(1 695)	2 753 128	-	(1 723 410)	-	1 695	-	2 753 128	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	32 687	-	3 573	-	(32 687)	-	-	-	3 573	-
	За 2024 г.	54 154	-	32 687	-	(54 154)	-	-	-	32 687	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 608 659	-	1 924 456	-	(2 608 659)	-	-	-	1 924 456	(5 323)
	За 2024 г.	1 526 890	(1 695)	2 608 659	-	(1 526 890)	-	1 695	-	2 608 659	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	93 172	-	48 732	-	(93 172)	-	-	-	48 732	(876)
	За 2024 г.	104 725	-	93 172	-	(104 725)	-	-	-	93 172	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18 381	-	41 199	-	(18 381)	-	-	-	41 199	-
	За 2024 г.	37 527	-	18 381	-	(37 527)	-	-	-	18 381	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	113	-	-	-	-	-	113	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	229	-	-	-	(229)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	114	-	229	-	(114)	-	-	-	229	-
Итого	За 2025 г.	2 753 128	-	2 018 075	-	(2 753 128)	-	-	X	2 018 075	(6 199)
	За 2024 г.	1 723 410	(1 695)	2 753 128	-	(1 723 410)	-	1 695	X	2 753 128	-

5.2. 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	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Плотников Алексей Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.

МЕГАПАК

6. Обязательства

6.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	342 538	304 105	-	(342 538)	-	-	304 105
	За 2024 г.	762 119	342 538	-	(408 786)	-	(353 333)	342 538
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	342 538	304 105	-	(342 538)	-	-	304 105
	За 2024 г.	408 786	342 538	-	(408 786)	-	-	342 538
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	353 333	-	-	-	-	(353 333)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 669 195	1 954 022	-	(2 640 351)	(1 226)	-	1 981 640
	За 2024 г.	2 509 730	2 111 520	103 349	(2 319 920)	(88 817)	353 333	2 669 195
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 093 249	1 332 858	-	(1 092 064)	(1 185)	-	1 332 858
	За 2024 г.	927 745	1 093 249	-	(927 601)	(144)	-	1 093 249
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31 144	41 188	-	(31 144)	-	-	41 188
	За 2024 г.	20 808	31 144	-	(20 808)	-	-	31 144
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	171 220	197 821	-	(171 179)	(41)	-	197 821
	За 2024 г.	308 730	171 220	-	(308 730)	-	-	171 220
Расчеты по аренде	За 2025 г.	90 777	45 924	-	(90 777)	-	-	45 924
	За 2024 г.	76 347	90 777	-	(76 347)	-	-	90 777
Краткосрочные займы	За 2025 г.	530 000	-	-	(530 000)	-	-	-
	За 2024 г.	706 667	-	-	(530 000)	-	353 333	530 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	17 319	-	-	(17 319)	-	-	-
	За 2024 г.	2 643	-	103 349	-	(88 673)	-	17 319
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	678 844	194 149	-	(678 844)	-	-	194 149
	За 2024 г.	423 905	678 844	-	(423 905)	-	-	678 844
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	104 647	-	-	-	-	104 647
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10 625	11 332	-	(10 625)	-	-	11 332
	За 2024 г.	19 734	10 625	-	(19 734)	-	-	10 625
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	18 399	20 330	-	(18 399)	-	-	20 330
	За 2024 г.	12 795	18 399	-	(12 795)	-	-	18 399
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	За 2025 г.	27 618	5 773	-	-	-	-	33 391
	За 2024 г.	10 356	17 262	-	-	-	-	27 618

Итого	За 2025 г.	3 011 733	2 258 127	-	(2 982 889)	(1 226)	X	2 285 745
	За 2024 г.	3 271 849	2 454 058	103 349	(2 728 706)	(88 817)	X	3 011 733

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 820	55 923	57 054	-	33 689
	За 2024 г.	28 471	56 969	50 620	-	34 820
в том числе: Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	98 482	55 923	40 417	-	113 988
	За 2024 г.	76 153	56 969	34 640	-	98 482
Компенсация ежегодного отпуска за счет резервов	За 2025 г.	(63 662)	-	16 637	-	(80 299)
	За 2024 г.	(47 682)	-	15 980	-	(63 662)

Генеральный директор _____ (подпись) Плотников Алексей Николаевич

(наименование должности) (расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.

МЕГАПАК

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	52 513	16 189	-
в том числе: АЛЬФА-БАНК АО	52 513	16 189	-

Генеральный директор — Плотников Алексей Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.

МЕГАПАК

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 212 896	5 298 032
Затраты на оплату труда	554 072	494 296
Отчисления на социальные нужды	144 451	143 395
Амортизация	165 395	152 734
Прочие затраты	474 260	600 691
Итого по элементам	5 551 074	6 689 148
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 157 074)	189 235
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 394 000	6 878 383

Генеральный директор — Плотников Алексей Николаевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.

МЕГАПАК

9. Государственная помощь

9.1. Бюджетные средства

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

9.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Плотников Алексей Николаевич
(расшифровка подписи)

11 февраля 2026 г.