

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по ООО «ПремиКорм» за 2025 год**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПремиКорм» (далее – Общества) за 2025 год, сформированной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели приводятся в круглых скобках.

1. Сведения об организации:

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью специализированный «ПремиКорм».

Краткое наименование: ООО «ПремиКорм».

Юридический адрес: 424016 Марий Эл Респ., г. Йошкар-Ола, Элеваторный проезд 5д/6.

Фактический адрес: 424016 Марий Эл Респ., г. Йошкар-Ола, Элеваторный проезд 5д/6.

Дата государственной регистрации: 05.09.2012 г.

ОГРН 1124011001465 ИНН 4011025276

Так, на 31.12.2025 г. ООО «ПремиКорм» работает на рынке более 13 лет.

Уставный капитал составляет 20 000 руб.

Учредители:

Брокле Владимир Александрович – размер доли 1/4;

Брокле Евгений Владимирович – размер доли 1/4;

Молдавский Станислав Андреевич – размер доли 1/10;

Молдавский Юрий Андреевич – размер доли 2/5;

Организация ООО «ПремиКорм» не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних компаний.

Консолидированная отчетность не составляется.

Бухгалтерская отчетность годовая подлежит утверждению Общим собранием участников Общества ООО "ПремиКорм", что закреплено в уставе Общества.

За 2025 год бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.

Информация об аудиторе общества:

Общество с ограниченной ответственностью «МеддингФинанс» ОГРН 1101215000480
ИНН 1215145706

Юридический адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70, помещ.105.

Фактический и почтовый адрес: 424031, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Чехова д.70, помещ.105.

ООО «МеддингФинанс» зарегистрировано Инспекцией ФНС по г. Йошкар-Оле, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 января 2010 года за основным государственным номером 1101215000480.

ООО «МеддингФинанс» является членом СРО НП «Аудиторская Ассоциация «Содружество» – внесение в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006177480. Субъект: Республика Марий Эл. Дата и номер решения о приеме в члены СРО: 09.06.2020 № 454.

2. Деятельность Общества:

2.1. Основной вид деятельности Общества в 2025 году:

- 46.21.14 - Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных;

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Основной вид деятельности заявительного типа 46.21.14 «Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных» отражен в выписке ЕГРЮЛ 26 января 2026 г. для соответствия фактической деятельности по итогам 2025 года.

Дополнительные виды деятельности:

- 10.91 Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах;
 - 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
 - 47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
 - 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- И другие.

2.2. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2026 г. составила 7 человек, среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 6 чел. (ООО «ПремиКорм» относится к категории средних и малых предприятий, дата включения в реестр МСП- 01.08.2016 г.).

2.3. Основными видами производственно-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году являлись:

- 46.21.14 - Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных (оптовая торговля сельскохозяйственной продукцией с НДС 10% и 20 %);
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (договоры долгосрочной аренды движимого и недвижимого имущества с НДС 20 %).

3. Структура органов управления ООО «ПремиКорм»:

3.1. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, полномочия определены РЕШЕНИЕМ ЕДИНСТВЕННОГО УЧРЕДИТЕЛЯ № 1 Общества с ограниченной ответственностью "ПремиКорм" от 28.08.2012 г. Генеральным директором назначен Молдавский Станислав Андреевич, на основании РЕШЕНИЯ ЕДИНСТВЕННОГО УЧРЕДИТЕЛЯ № 1.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

4.2. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором Общества. (ст. 7 Федерального закона № 402 от 06.12.2012 г. «О бухгалтерском учете»). Обязанность ведения бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Деятельность по ведению бухгалтерского учета в 2025 году осуществляла главный бухгалтер Анацкая Диана Сергеевна.

4.3. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПремиКорм» подлежит обязательному аудиту.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО «ПремиКорм» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена плановая ежегодная инвентаризация активов и обязательств на 31.12.2025 г.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях и порядке, установленных ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применялся Обществом с 01.04.2025 года.

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

4.6. В Обществе не предвидится никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 года, которые требовали бы корректировок отчетности.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

5.1. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом директора от 31.12.2024 № 1-УП. В течение 2025 года изменения в учетную политику не вносились.

В связи с применением с 01.01.2025 года нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» корректировки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не осуществлялись.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Не предусмотрено право использования упрощенных форм ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в 2025 году, так как Общество относится к категории организаций, попадающих под критерии проведения обязательного аудита.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 10% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Показатель «Гудвилл» формируется в случае существенности, а также по решению организации. Указывается данный показатель, формируемый согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», в случае его существенности за вычетом обесценения.

Нематериальные активы -активы, удовлетворяющие 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.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на

соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022)

Капитальные вложения.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

5.3. Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (ста) тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет в составе МЦ.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Кроме того, части одного объекта ОС также могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

-объект вводится в эксплуатацию по частям;

- стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом. Критерий существенности величины затрат, которые будут относиться к таким объектам, установлен в размере 10%.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды с соотношением с амортизационной группой ОС.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения (строения, помещения);
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- другие виды основных средств (производственный и хозяйственный инвентарь, мебель, прочее).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация в рамках инвентаризации проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 3 и п. 4 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации (например, земельные участки), амортизация начисляется линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

В отношении объектов ОС, которые полностью самортизированы и по ним невозможно установить СПИ, поскольку данные объекты находятся в изношенном состоянии, а их ремонт или реконструкция экономически не выгодны и не целесообразны, то такие объекты используются до предельно допустимых технических параметров, пересмотр срока полезного использования этих объектов не осуществляется. При наличии достаточного финансирования объекты будут заменены. При этом Общество оценивает риски возможного прерывания ключевых бизнес-процессов организации из-за выхода из строя данных объектов основных средств.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

5.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Все затраты при приобретении ценных бумаг учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

(Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым

текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

5.5. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка осуществляется по средней себестоимости.

В зависимости от срока полезного использования и стоимости, учитывать спецодежду, спецоснастку, специнструмент в составе запасов, основных средств или признавать стоимость расходом в период приобретения:

Нормативный срок использования и стоимость	ФСБУ 5/2019
Срок службы не более 12 месяцев	
Вне зависимости от стоимости	Учитывать в составе запасов. Списывать стоимость единовременно в период передачи в эксплуатацию. Подп. Б п.3 ФСБУ 5/2019
Срок службы более 12 месяцев	
Стоимость не более 100 000 руб.	Списывать затраты единовременно в периоде приобретения.
Стоимость установленного лимита свыше 100 000 руб.	Учитывать в составе основных средств и амортизировать

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года организация осуществляет проверку запасов на обесценение.

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. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5.6. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- командировочные расходы управленческого персонала;
- почтовые расходы, услуги связи, стоимость хозтоваров и канцтоваров, прочие услуги за содержание офисных помещений;
- лабораторные анализы, аттестация, исследования, охрана труда, экология, промышленная и пожарная безопасность;
- расходы на содержание территории (охрана, вывоз мусора и прочее);
- стоимость информационно-технологического сопровождения, аудиторских, консультационных, нотариальных, банковских и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- налоги имущественные и прочие налоги и сборы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", отражаются в составе косвенных расходов, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи", счет 90.08).
Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Затраты текущего периода отражаются на счетах:

- на счете 44 «Издержки обращения» затраты, связанные с оптовой и возможной розничной торговлей кормами для сельскохозяйственных животных. В конце каждого отчетного периода затраты, аккумулированные на счете 44 закрываются на счет 90.07 «Расходы на продажу»;

- на счете 20 «Основное производство» затраты на амортизацию ОС и НМА, переданных в долгосрочную аренду производственной компании-арендатору. В конце каждого отчетного периода затраты, аккумулированные на счете 20 закрываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж» по виду «Аренда»;

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» затраты, связанные с амортизацией собственных основных средств, оставшихся в пользовании, затраты на ремонт, командировочные расходы, общие расходы за оплату услуг и товаров, связанных с содержанием офиса. В конце каждого отчетного периода затраты, аккумулированные на счете 20 закрываются на счет 90.08 «Управленческие расходы»;

В конце каждого отчетного периода затраты, аккумулированные на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения» закрываются на субсчета счета 90 "Продажи" в зависимости от назначения расходов.

Счет 23 «Вспомогательные производства», аккумулирующий ранее расходы затраты на ремонт для собственных нужд в 2025 году не использовался.

К прямым расходам относятся:

- расходы на приобретение товаров;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг (Информационное технологическое сопровождение, услуги связи, обслуживание ККТ и прочие).

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

На конец отчетного периода на счете 44 «Издержки обращения» формируется остаток транспортных расходов по нереализованному товару.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности (в отношении основных видов деятельности организации).

Учитывая несущественность возможных сумм НЗП на отчетную дату в отношении прочих видов деятельности и исходя из требования рациональности, организация полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату и НЗП не формирует.

(Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008).

Прочими расходами признаются расходы:

- убыток от выбытия основных средств и НМА;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием материалов и иных активов,

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, госпошлины;

- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- резервы по сомнительным долгам и оценочным обязательствам;
- списание выделенного НДС на прочие расходы;
- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

Аккумулируются на счете 91.02. Аналитический учет по счету 91.02 "Прочие расходы" ведется по каждому виду прочих расходов.

5.7. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доходы по основному виду деятельности в 2025 году – торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных и выручка от долгосрочной аренды движимого и недвижимого имущества по договору, прошедшему государственную регистрацию.

Доходы в виде выручки признаются, если одновременно можно определить сумму выручки, право на нее возникло по договору, расходы на получение выручки определены, собственность на продукцию или товар перешло от компании к покупателю, есть уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод Основание: п. 12 ПБУ 9/99

(Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», пункт 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Прочими доходами являются:

- прибыль от выбытия основных средств;
- поступления, связанные с получением процентов, полученные по депозитам и МНО;
- поступления, связанные с продажей и прочим списанием материалов и иных активов, излишки МЗП в результате инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности, а также суммы оценочных обязательств по оплате труда;
- курсовые разницы в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

5.8. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

(Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)

Организация учитывает аренду как операционную (за исключением договоров, по которым право собственности на объект переходит к арендатору или которое он имеет право выкупить по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Если доход от арендных платежей значителен в общей доле выручки, то такой доход определяется как доход по счету 90 "Продажи" по обычным видам деятельности в разрезе вида дохода «Аренда».

5.9. В Обществе предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар} \times \text{КДно}$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар - средний дневной заработок работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

КДно - количество календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19

5.10. РБП учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание РБП производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат. Используется для равномерного признания расходов, в том числе по приобретенным правам. На счете 97.21 продолжают отражаться:

- иные активы (кроме прав) для равномерного признания в расходах, например, банковская гарантия;
- ранее приобретенные права, если затраты признавались по месяцам
- краткосрочные права (с 2026 года в связи с технической возможностью будут учитываться на 76.18).

На счете 97.21 учитываются затраты по правам с признанием расходов по месяцам. В иных случаях используется счет 76.18 для отражения условных прав - «программ, как услуг», которые должны признаваться как авансовая дебиторская задолженность и учитываться в расходах равномерно по календарным дням. Счет 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» используется для учета затрат на покупку лицензий, подписок (SaaS), прав на ПО, которые не признаются нематериальными активами (НМА). Затраты накапливаются на счете и списываются равномерно в течение срока использования.

Аналогично подобные платежи с равномерным признанием расходов по Каско, ОСАГО на автотранспортные средства отражаются на счете 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» для учета операций, которые не носят в организации регулярного характера.

5.11. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто.

(Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Используемые сокращения:

Баланс – бухгалтерский баланс;

ОФР – отчет о финансовых результатах;

ОИК – отчет об изменениях капитала;

ОДДС – отчет о движении денежных средств.

6.1. Гудвил (стр. 1105 Баланса)

2025 году Общество не приобретало другие компании/ контроль над другими компаниями не получало. Объект учета по строке бухгалтерского баланса 1105 отсутствует.

6.2. Нематериальные активы (стр. 1110 Баланса)

Нематериальные активы (НМА), отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г., составляют 3825 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Балансовая стоимость НМА формируется в виде первоначальной (переоцененной) стоимости НМА за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

В качестве НМА в течение отчетного года учитывались программы для ЭВМ:

- лицензия IntraScada на Мельнице первоначальной стоимостью 307 тыс. руб.;

- ПО для АСУ ТП первоначальной стоимостью 3518 тыс. руб.

Амортизация по НМА начислялась в течение всего 2025 года и составила 778 тыс. руб. (таблица 3.3 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Остаток СПИ на 31.12.2025 г. составил:

- по «лицензии IntraScada на Мельнице» 47 месяцев;

- по «ПО для АСУ ТП» 47 месяцев.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по НМА приведена в таблице 3.1 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. НМА приобретены за плату у сторонних организаций.

НМА, созданные организацией, отсутствуют (таблица 3.2 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

НМА переданы в долгосрочную аренду, учитываются на балансе, учет ведется на счете 04, а их амортизация на счете 05 (таблица 3.4 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В организации числятся на забалансовом счете «Несущественный актив, не относящиеся к НМА (средства индивидуализации)» два объекта: Товарный знак 942173 (заявка 2022736993 07.06.22-07.06.32, регистр 19.05.2023г.) на сумму 47700 руб., Товарный знак 894689 (заявка 2021770049 27.09.22-26.10.31, регистр 26.10.2021 г.) на сумму 52950 руб.

По состоянию на 31.12.2025 года элементы амортизации объектов нематериальных активов (сроки полезного использования, ликвидационная стоимость, способы начисления амортизации) были проверены на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации в течение 2025 года, отсутствовали. По результатам проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации объектов нематериальных активов отсутствовала, в связи с этим корректировки в бухгалтерский учет как изменения оценочных значений не вносились.

По состоянию на 31.12.2025 года Организация проверила нематериальные активы на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Признаков обесценения не обнаружено. Переоценка нематериальных активов в отчетном периоде не производилась.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по незаконченным операциям по приобретению НМА приведена в таблице 3.5 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.3. Основные средства (стр. 1150 Баланса)

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств (по остаточной стоимости), тыс. руб.:

№ п/п	Наименование группы ОС	на 01.01.2025 г.	на 31.12.2025 г.
1	Основные средства, пригодные к использованию	6848	5113
2	Оборудование к установке	0	0
3	Вложения во внеоборотные активы	70729	0
4	Основные средства, переданные в аренду	159495	213637
	ИТОГО:	237072	218750

В 2025 году были приобретены основные средства на сумму 52407 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по группам основных средств приведена в таблице 4.1 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Основные средства с иным правом владения, отличным от собственных ОС отсутствуют (таблица 4.2 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Все объекты ОС в отчетном периоде амортизируются, кроме земельных участков. По объектам основных средств «Земельные участки» амортизация не начисляется (таблица 4.3 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Амортизация не начисляется по собственному земельному участку 52 612 кв.м (1005:379) стоимостью 2322 тыс. руб. (п. 28 ФСБУ 6/2020) (таблица 4.3 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Основная часть основных средств передана в долгосрочную аренду, учитывается на балансе на счете 01 «Основные средства» (таблица 4.4 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В 2025 году проведена реконструкция ОС:

-Мельница, модернизация здания в декабре 2025 года,

-Новый офис ВК в феврале 2025 года;

-Элеватор, модернизация здания в феврале 2025 года.

Изменение балансовой стоимости отражено в таблице 4.5 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение 2025 года были проверены элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По объекту Транспортное средство Nissan NP300 P1CK-UP белый в составе группы ОС «Транспортные средства» произведена корректировка амортизации в бухгалтерском учете в связи с пересмотром сроков полезного использования основных средств в размере 76 тыс. руб. и СПИ продлен до конца срока действия аренды июнь 2029 г., также по Прибору для определения числа падения ПЧП-3 с охлаждением в составе группы ОС «Машины и оборудование кроме офисного» произведена корректировка амортизации в бухгалтерском учете в связи с пересмотром сроков полезного использования основных средств в размере 113 тыс. руб. и СПИ продлен до конца срока действия аренды июнь 2029 г.

Иные корректировки в бухгалтерский учет не вносились. В течение 2025 года переоценка основных средств не проводилась.

6.4. Инвестиционная недвижимость (стр. 1160 Баланса)

Объект учета по капитальным вложениям в инвестиционную недвижимость в 2025 году отсутствует (таблицы 4.1 и 4.6 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6.5. Финансовые вложения (стр. 1170 Баланса)

По данной строке указываются балансовые стоимости долгосрочных финансовых вложений в виде акций (долей) дочерних организаций, выданных процентных займов, ценных бумаг, депозитов. Балансовая стоимость состоит из первоначальной стоимости вложения за минусом резерва на обесценение. Объекта учета в отчетном 2025 году не было - таблицы 5.1 и 5.2 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.6. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Баланса)

Показатель строки 1180 Баланса на 31.12.2025 года отражен в сумме 639 тыс. руб. и определен, как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	0
Доходные вложения в материальные ценности	0
Материалы	0,3
Основные средства	638,9
Расходы будущих периодов	14,5
Итого	639,2

6.7. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190 Баланса)

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены активы РБП по счету 97 с видом актива в балансе «Прочие внеоборотные активы» со сроком погашения свыше 12 месяцев в сумме в сумме 119,4 тыс. руб. и включают в себя:

- 1С: Предприятие 8.3 ПРОФ – 53,8 тыс. руб.;
- Модернизация сайта – 50,0 тыс. руб.;
- Права использования "СБИС ЭО-Базовый, ОСНО" 24-26 – 8,9 тыс. руб.;
- Права использования КриптоПро CSP 5.0 – 5,3 тыс. руб.;
- Права использования СБИС модуль Disk-5 24-26 – 1,4 тыс. руб.

6.8. Запасы (стр.1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей ООО «ПремиКорм» за 2025 год, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	на 01.01.2025 г.	на 31.12.2025 г.
1	Прочие материальные ценности	489	26
2	Товары для перепродажи	9692	10553
3	Прочие затраты и издержки обращения (транспортные расходы на остаток товаров)	243	243
	ИТОГО:	10424	10949

Незавершенного производства по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

Расчет себестоимости запасов производится по методу средней стоимости. Метод расчета себестоимости запасов является последовательным и не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами. По состоянию на 31.12.2025 г. организация осуществила проверку запасов на обесценение. На основании п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» признаков обесценения запасов не выявлено. Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался.

Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведена в таблице 6.1 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах. На отчетную дату нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (таблица 6.2. Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6.9. Долгосрочные активы к продаже (стр.1215 Баланса)

Структура долгосрочных активов к продаже и других аналогичных ценностей ООО «ПремииКорм» за 2025 год, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	на 01.01.2025 г.	на 31.12.2025 г.
1	Долгосрочные активы к продаже	219	219
	ИТОГО:	219	219

Руководство Общества приняло решение о продаже Товарного знака «Белава» стоимостью 219 тыс.руб. ввиду невозможности его дальнейшего использования в производственной деятельности предприятия в обозримом будущем и в рамках соблюдения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Неоконченные капитальные вложения во внеоборотный актив Товарный знак "Белава" стоимостью 219 тыс. руб. в бухгалтерском учете перемещен со счета 08.05 «Приобретение нематериальных активов» на счет 41 «Долгосрочные активы к продаже».

Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода долгосрочных активов к продаже приведена в таблице 6.1 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.10. Налог на добавленную стоимость (стр. 1220 Баланса)

По строке бухгалтерского баланса 1220 отражен НДС по приобретенным материально-производственным запасам от поставщиков по основному виду деятельности. По итогу 2025 г. суммы входного НДС, которые не были предъявлены к вычету на конец года отсутствуют. В течение 2025 года постепенно по кварталам был учтен в полной мере НДС по приобретенным МПЗ, перешедший с 2024 года в размере 12243 тыс. руб., возникший в результате приобретения товаров для перепродажи от постоянных крупных поставщиков АО ККЗ «Детчинский» (1398 тыс. руб.), ООО «Маризернопродукт» (2556 тыс. руб.), ООО «Никомикс» (7306 тыс. руб.), ООО «Сибизэс Волосово» (983 тыс. руб.).

6.11. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса)

Дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев является краткосрочной, свыше 12 месяцев долгосрочной.

Структура дебиторской задолженности ООО «ПремииКорм» за 2025 год, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	на 01.01.2025	на 31.12.2025
1	Покупатели и заказчики	47977	118794
2	Авансы, выданные прочим организациям	151	154
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1766	3194
	ИТОГО:	49894	122142

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

На 31.12.2025 г. проведен анализ дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1038 тыс. руб.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией, в случае:

- если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;

-если имеются сведения о том, что взыскать ее нереально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности приведена в

таблице 7.1 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Размер резерва по сомнительным долгам отражен таблице 7.2 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.12. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240 Баланса)

Финансовые вложения со сроком погашения в течение 12 месяцев относятся к краткосрочным финансовым вложениям, со сроком погашения свыше 12 месяцев к долгосрочным. В данной строке отражается балансовая стоимость за вычетом резерва под обесценение только тех финансовых вложений, которые имеют срок обращения не более 12 месяцев. Это могут быть краткосрочные процентные займы, которые выданы компаниям и сотрудникам компании, банковские депозиты сроком свыше 3 месяцев, но не более 12 месяцев.

В 2025 году и по состоянию на 31.12.2025 года не было размещенных депозитов. Объект учета отсутствует (таблица 5.1, таблица 5.2 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Свободные денежные средства размещались в банковских организация только через инструменты МНО (неснижаемый остаток по счету) без перевода с расчетных счетов организации на другие счета и с фактической возможностью использования денежных средств в любой момент времени. Срок размещения 1-10 дней.

6.13. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Баланса)

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: деньги в кассе; деньги на текущих счетах компании (рублевых, валютных, счет цифрового рубля), аккредитивы, прочие специальные счета, в том числе переводы в пути, корпоративные карты сотрудников, депозиты сроком до трех месяцев и «до востребования». Отражены остатки в фактической стоимости денег.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены о остатки в фактической стоимости денежных средств организации.

Денежные средства на конец отчетного года составили 90168 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета (текущие) 90168 тыс. руб.;

- счет цифрового рубля 0 тыс. руб.;

- денежные средства в кассе 0 тыс. руб.;

- переводы в пути 0 тыс. руб.;

- корпоративные карты сотрудников 0 тыс. руб.;

- аккредитивы, специальные счета и депозиты сроком до трех месяцев и «до востребования» 0 тыс. руб.

Сальдо на конец 2025 года по операциям «Переводы в пути» и «Касса» отсутствуют. Не было инкассации наличных денежных средств и неоконченных расчетов по банковским картами, а также остатка денежных средств на корпоративных картах сотрудников. Деньги в банках, у которых отозвана лицензия, не размещены (остатки по счетам в банках, у которых отозвали лицензии, но компания еще не подала заявление на возврат средств, подлежат учету по дебету счета 55 и также включаются в данную строку баланса при возникновении подобной ситуации).

ООО «ПремииКорм» имеет 3 расчетных счета: Банк ГПБ (АО), ОТДЕЛЕНИЕ МАРИЙ ЭЛ N8598 ПАО СБЕРБАНК, ООО "ОЗОН Банк". С 15 июля 2025 остатки с расчетного счета в ОТДЕЛЕНИИ МАРИЙ ЭЛ N8614 ПАО СБЕРБАНК были перенесены как входящий остаток на расчетный счет банка ОТДЕЛЕНИЕ МАРИЙ ЭЛ N8598 ПАО СБЕРБАНК в связи с изменением банковских реквизитов.

Расчеты по расчетному счету ООО "ОЗОН Банк" осуществляются для разовых закупок с плеймаркета ОЗОН товаров для собственных нужд.

Остатки денежных средств подтверждены выписками банка на 31.12.2025 г.

6.14. Прочие оборотные активы (стр. 1260 Баланса)

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены незначительные остатки по прочим оборотным активам, которые не нашли отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы».

По строке 1260 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены активы РБП по счету 97 в сумме 12,5 тыс. руб. и включают в себя:

- Права использования СБИС Модуль ЭДО 1000 документов – 6,7 тыс. руб.;
- Права использования СБИС Saby Report Сверка 25-26 – 3,7 тыс. руб.;
- Права использования СБИС Модуль ЭДО 500 документов – 2,1 тыс. руб.

6.15. Уставный капитал (стр. 1310 Баланса)

Изменений размера уставного капитала ООО «ПремиКорм» в 2025 г. не осуществлялось. Уставный капитал оплачен полностью. Размер уставного капитала – 20 тыс. руб., что подтверждается выпиской ЕГРЮЛ на 31.12.2025 г. и уставом ООО «ПремиКорм».

Дополнительных вкладов в имущество Общества от участников не поступало.

6.16. Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340 Баланса)

Корректировки по переоценке в бухгалтерском учете основных средств, НМА, ППА в 2025 году не вносились. Объект учета ППА отсутствует.

6.17. Добавочный капитал (без накопленной дооценки) (стр. 1350 Баланса)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» бухгалтерского баланса отражаются суммы операций (без учета переоценки внеоборотных активов):

- эмиссионного дохода от купли-продажи акций;
- курсовых разниц по расчетам с учредителями в иностранной валюте;
- прироста стоимости вкладов в неденежной форме в уставный капитал ООО при превышении справедливой стоимости имущества над номинальной стоимостью доли (акции);
- прироста стоимости вкладов в имущество общества без увеличения уставного капитала.

Данные хозяйственные операции в ООО «ПремиКорм» в 2025 году не производились. Объект учета отсутствует.

6.18. Резервный капитал (стр. 1360 Баланса)

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражаются суммы операций, если организация создает резервный капитал (фонд) согласно уставу.

Резервный фонд не предусмотрен уставом ООО «ПремиКорм». Объект учета отсутствует.

6.19. Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Баланса)

По состоянию на 31.12.2025 года нераспределенная прибыль Общества составила 369868 тыс. руб. (кредитовое сальдо по счету 84 с учетом реформации баланса за отчетный год и выплат дивидендов по итогам прошлого финансового года). Чистая прибыль за 2025 год составила 93470 тыс. руб. Прибыль, направленная по решению Общего собрания участников на выплату дивидендов в 2025 году – 84480 тыс. руб. В Отчете об изменении капитала за 2025 год раскрыта информация о движении нераспределенной прибыли за отчетный 2025 год и о сопоставимых показателях предыдущих отчетных периодов.

Признаки банкротства, установленные статьей 183.16 Федерального закона № 127 от 26.10.2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)», по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

6.20. Чистые активы Общества (стр. 1300 Баланса)

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 года составили 369888 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 года - 360899 тыс. руб. Чистые активы Общества значительно превышают уставный капитал.

6.21. Заемные средства (долгосрочные обязательства) (стр. 1410 Баланса)

Согласно пункту 17 ФСБУ 4/23 займы отражаются в зависимости от срока погашения. Если по состоянию на 31 декабря (дату составления Баланса) срок погашения займа меньше 12 месяцев, он отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510. Если по состоянию на 31 декабря срок погашения больше 12 месяцев, он отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1410.

Объект учета в 2025 году отсутствовал.

6.22. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Баланса)

ОНО по строке 1420 бухгалтерского баланса отражены в сумме 1083,2 тыс. руб. и определен, как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль:

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	0
Доходные вложения в материальные ценности	0
Материалы	0,3
Основные средства	321,2
Нематериальные активы	761,7
Итого	1083,2

6.23. Долгосрочные оценочные обязательства (стр. 1430 Баланса)

По строке 1430 «Долгосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются суммы по кредиту счета 96 в части оценочных обязательств, созданных под события, которые наступят не ранее чем через год после окончания отчетного периода, в частности, остатки оценочных обязательств на демонтаж основных средств и восстановление окружающей среды.

Долгосрочные оценочные обязательства в рублевых и валютных эквивалентах в ООО «ПремиКорм» в 2025 году отсутствовали.

6.24. Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450 Баланса)

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются несущественные остатки долгосрочных обязательств, которые не вошли в другие строки пассива баланса, например: долгосрочные обязательства по аренде (лизингу), безвозмездные поступления, расчеты по возмещению материального ущерба, задолженность перед инвестором.

Обязательства по прочим долгосрочным обязательствам в рублевых и валютных эквивалентах в ООО «ПремиКорм» в 2025 году отсутствовали.

6.25. Заемные средства (краткосрочные обязательства) (стр. 1510 Баланса)

Согласно пункту 17 ФСБУ 4/23 займы отражаются в зависимости от срока погашения. Если по состоянию на 31 декабря (дату составления Баланса) срок погашения займа меньше 12 месяцев, он отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510.

Объект учета в 2025 году отсутствовал.

6.26. Кредиторская задолженность (стр.1520 Баланса)

Кредиторская задолженность по срокам погашения разделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная кредиторская задолженность - задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Долгосрочная кредиторская задолженность – задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности ООО «ПремиКорм» за 2025 год, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2025	на 31.12.2025
1	Поставщики и подрядчики	57582	68311
2	Авансы, полученные	0	0
3	Расчеты по налогам и сборам	977	6425
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	20
	Всего по строке 1520 Баланса:	58559	74756

Вся перечисленная кредиторская задолженность является краткосрочной и относится к категории непросроченной (текущей). Просроченная кредиторская задолженность в ООО «Премикорм» в 2025 году отсутствует (таблица 8.2 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Обязательств рублевых и валютных в ООО «Премикорм» в 2025 году не имеется.

Информация о структуре, наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.27. Оценочное обязательство (стр. 1540 Баланса)

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 319 тыс. руб., в том числе оценочные обязательства по вознаграждениям – 268 тыс. руб., оценочные обязательства по страховым взносам – 51 тыс. руб. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода оценочного обязательства по предстоящим отпускам приведена в таблице 8.3 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.28. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 Баланса)

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются несущественные остатки краткосрочных обязательств, которые не вошли в другие строки пассива баланса, например: краткосрочные обязательства по аренде (лизингу), безвозмездные поступления, задолженность перед инвестором.

Обязательств по прочим краткосрочным обязательствам в рублевых и валютных эквивалентах в ООО «Премикорм» в 2025 году не имеется.

6.29. Прочие сведения к Балансу

Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют (таблицы 11.1 и 11.2 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Объекты учета по полученным и выданным обеспечениям в виде залогов, поручительств третьих лиц, банковских гарантий, аккредитивов, удержаний имущества должника в 2023-2025 гг. отсутствовали (таблица 9 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6.30. Расчеты по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению к Балансу и ОФР

В 2025 году Обществом своевременно выплачивались текущие налоги, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	Уплачено	Начислено
1	НДФЛ	14376	14376
2	НДС	4932	9086
3	Налог на прибыль	29413	31174
4	Земельный налог	90	90
5	Транспортный налог	79	79

6	Налог на имущество	1760	1947
7	Прочие налоги и сборы	0	0
8	Страховые взносы по единому тарифу	2588	2567
9	Взносы от несчастных случаев	29	29
	ИТОГО:	53267	59348

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2025 г. и на дату составления и утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «Премикорм» не имеет.

Показатели основной деятельности ООО «Премикорм»

6.31. Выручка (доходы) от реализации (стр. 2110 ОФР)

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год выручка от продажи товаров, работ и услуг без НДС составила около 596098 тыс. руб., что выше полученной выручки в предыдущем 2024 году на 2,7%.

Анализ выручки по видам деятельности в ООО «Премикорм», тыс. руб.:

Наименование	на 01.01.2025	на 31.12.2025	отклонения
от продажи товаров	543853	547566	3713
услуги хранения, услуги аренды	36439	48532	12093
ИТОГО Выручка от реализации	580292	596098	15806
получена балансовая прибыль в сумме	133998	150746	16748

6.32. Основные финансовые результаты деятельности (ОФР)

Анализ основных финансовых результатов деятельности ООО «Премикорм», тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2025 г.	Отклонение
Выручка	2110	580292	596098	15806
Себестоимость продаж	2120	(446294)	(445362)	932
Валовая прибыль (убыток)	2100	133998	150736	16738
Коммерческие расходы	2210	(12385)	(11236)	1149
Управленческие расходы	2220	(37284)	(29664)	7620
Прибыль (убыток) от продаж	2200	84329	109836	25507
Проценты к получению	2320	34729	14324	(20405)
Проценты к уплате	2330	0	0	0
Прочие доходы	2340	3327	1593	(1734)
Прочие расходы	2350	(2660)	(1316)	1344
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	119725	124437	4712
Налог на прибыль организаций, в т.ч.	2410	(24850)	(30967)	(6117)
текущий налог на прибыль организаций	2411	(24301)	(31174)	(6873)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(548)	208	756
прочее	2460	(130)	0	130
Чистая прибыль (убыток)	2400	94745	93470	(1275)

6.33. Затраты на производство (расходы на продажу) за 2025 год, тыс. руб.:

- себестоимость продаж – 445362 тыс. руб.;
- коммерческие расходы – 11236 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 29664 тыс. руб.

Расходы на продажу за 2025 год составили 486262 тыс. руб., за 2024 год - 495963 тыс. руб. (таблица 10 Приложений к разделу 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Снижение расходов за 2025 год по отношению к 2024 году составило 2 %.

6.34. Прочие доходы Общества за 2025 год составили 1593 тыс. руб., в том числе:

- излишки запасов в результате инвентаризации – 9 тыс. руб.;
- корректировка амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования основных средств – 189 тыс. руб.;
- процент за пользование чужими денежными средствами – 959,7 тыс. руб.;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков – 176,4 тыс. руб.;
- прочие (корректировка ЕНС по налогу на имущество) – 256,9 тыс. руб.;
- бонусная программа лояльности "СберБизнес Спасибо" – 2 тыс. руб.

6.35. Прочие расходы Общества за 2025 год составили 1316 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банка – 173,8 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам (сальдированный остаток) – 888,5 тыс. руб.;
- выплаты работникам и прочие расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд – 107,3 тыс. руб.;
- госпошлина – 1 тыс. руб.;
- списание выделенного НДС на прочие расходы – 30 тыс. руб.;
- прочие расходы – 115,4 тыс. руб.

6.36. В 2025 году Общество от всех видов деятельности получило чистую прибыль в размере 93470 тыс. руб.

6.37. Отчет об изменении капитала (ОИК)

В соответствии с п. 37 ФСБУ 4/2023 отчет об изменении капитала дает представление об изменении капитала экономического субъекта за о период 2023-2025 гг. Чистая прибыль, которая является источником дивидендов, в 2025 году почти осталась на уровне 2024 года. Компания является финансово устойчивой. Анализируя изменения структуры капитала, деятельность не является убыточной. Не поступало дополнительных взносов учредителей и не проводилась переоценка внеоборотных активов. Изменений размера уставного капитала ООО «ПремииКорм» в 2023-2025 гг. не осуществлялось. Уставный капитал оплачен полностью.

Резервный капитал не создавался. Оснований для отражения изменений по корректировкам прошлых лет нет. Компания не меняла учетную политику задним числом (ретроспективно) и не исправляла существенные ошибки прошлых лет - финансовый результат прошлых периодов отчета без изменений.

По данным деятельности на 31.12.2025 нераспределенная прибыль Общества составила 369868 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год составила 93470 тыс. руб. Прибыль, направленная по решению Общего собрания участников на выплату дивидендов в 2025 году – 84480 тыс. руб., в 2024 году - 222471 тыс. руб.

Признаки банкротства, установленные статьей 183.16 Федерального закона № 127 от 26.10.2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)», по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

6.38. Раскрытие информации к Отчету о движении денежных средств (ОДДС)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода, отраженный по строке ОДДС 4450 в сумме 107151 тыс. руб. и остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженный по строке ОДДС 4500 за 2025 год в сумме 90168 тыс. руб. равны соответствующим показателям строки 1250 «Денежные средства» Баланса.

**Основные направления поступления и расходования денежных средств в
2025 и 2024 годах, тыс. руб.:**

№ п/п	Движение денежных средств	на 01.01.2025	на 31.12.2025
	Денежные потоки от текущих операций		
1	Поступления - всего	573316	497742
	в том числе:		
	от продажи продукции, товаров, работ, услуг	538442	427490
	От арендных платежей	25457	44484
	Проценты по дебиторской задолженности покупателей	645	1449
	Прочие поступления.	8772	24269
2	Платежи - всего	(458463)	(429048)
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(407539)	(379082)
	в связи с оплатой труда работников	(21919)	(16848)
	налог на прибыль организации	(24445)	(29413)
	ЕНП	(3775)	(1929)
	прочие платежи	(785)	(1776)
3	Сальдо денежных потоков от текущих операций	114853	68694
	Денежные потоки от инвестиционных операций		
4	Поступления - всего	34929	-
	в том числе:		
	Возврат предоставленных займов	200	-
	Проценты по финансовым вложениям	34729	-
5	Платежи - всего	(135814)	(1096)
	в том числе:		
	в связи с приобретением ВНА	(135814)	(1096)
	Депозитный счет		
6	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(100885)	(1096)
	Денежные потоки от финансовых операций		
7	Поступления - всего	-	-
	в том числе:		
	Получение кредитов и займов		
8	Платежи - всего	(222471)	(84581)
	в том числе:		
	На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	(222471)	(84480)
	Прочие платежи	-	(101)

9	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(222471)	(84581)
10	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(208503)	(16983)
11	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	315654	107151
12	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	107151	90168
13	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

В отчете о движении денежных средств отражаются поступления и выплаты денежных средств и эквивалентов (п. 6 ПБУ 23/2011). Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом. Прямой метод больше подходит под задачи планирования, так как подразумевает раскрытие информации об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество в отчетном периоде отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) возвраты денежных средств от контрагентов.

Свернутая сумма НДС, посчитанная в размере 9946 тыс. руб. отражена в разделе отчета «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «прочие поступления», так как в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, меньше той, что получили от покупателей, заказчиков и из бюджета.

По учетной политике размещение денежных средств по операциям МНО (начисленного неснижаемого остатка/депозита) является денежным эквивалентом, а следовательно размещение денег по операции МНО и их возврат в отчете о движении денежных средств не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 «Остаток... на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток... на конец отчетного периода». Полученные по ним проценты в размере 14324 тыс. руб. также отражаются по строке 4119 «Прочие поступления».

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета). У Общества отсутствуют суммы открытых, но неиспользованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Изменение ключевых показателей в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено продолжением текущей деятельности в сферах оптовой купли-продажи товаров и предоставление аренды производственных основных средств и площадей. Доходы от инвестиционных операций снизились в связи с уменьшением денежных средств на расчетных счетах после выплат дивидендов и снижением ставок банков от операций инвестирования и размещения депозитов. Организация использует свободные денежные средства на расчетных счетах для оформления сделок по неснижаемому остатку по счету (операций МНО).

Строка 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» – это разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты - сальдо курсовых разниц по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 19 ПБУ 23/2011). Данная строка нулевая, так как за 2024 год и 2025 год у ООО «Премикорм» отсутствуют денежные средства в иностранной валюте.

Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	180 550	(14 208)	71 729	-	189	(19 510)	-	-	-	-	-	252 279	(33 529)
	3а 2024 г.	59 818	(3 733)	121 559	(828)	828	(11 302)	-	-	-	-	-	180 550	(14 208)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	57 223	(3 399)	71 729	-	-	(3 279)	-	-	-	-	-	128 952	(6 678)
	3а 2024 г.	41 624	(973)	15 599	-	-	(2 426)	-	-	-	-	-	57 223	(3 399)
Сооружения	3а 2025 г.	254	(23)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	254	(40)
	3а 2024 г.	254	(7)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	254	(23)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	90 339	(6 974)	-	-	113	(12 368)	-	-	-	-	-	90 339	(19 229)
	3а 2024 г.	3 820	(875)	87 133	(614)	614	(6 713)	-	-	-	-	-	90 339	(6 974)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	100	(44)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	100	(78)
	3а 2024 г.	314	(214)	-	(214)	214	(44)	-	-	-	-	-	100	(44)
Транспортные средства	3а 2025 г.	10 098	(3 352)	-	-	76	(1 662)	-	-	-	-	-	10 098	(4 938)
	3а 2024 г.	10 098	(1 629)	-	-	-	(1 723)	-	-	-	-	-	10 098	(3 352)
Земельные участки	3а 2025 г.	2 322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 322	-
	3а 2024 г.	2 322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 322	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	20 213	(415)	-	-	-	(2 151)	-	-	-	-	-	20 213	(2 567)
	3а 2024 г.	1 386	(35)	18 827	-	-	(380)	-	-	-	-	-	20 213	(415)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	216 428	164 020	53 763
в том числе: Здания	122 274	53 824	40 651
Сооружения	214	231	247
Машины и оборудование (кроме офисного)	71 110	83 365	2 945
Офисное оборудование	22	56	100
Транспортные средства	5 161	6 746	8 469
Другие виды основных средств	17 647	19 798	1 351
Неамортизируемые основные средства - всего	2 322	2 322	2 322
в том числе:			

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	2 322	2 322	2 322
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. 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	213 637	159 495	-
в том числе:			
Здания	122 274	53 824	-
Сооружения	214	231	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	71 110	83 365	-
Офисное оборудование	22	56	-
Транспортные средства	514	520	-
Земельные участки	2 322	2 322	-
Другие виды основных средств	17 181	19 177	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	37 884	-	95 493	-	(27 637)	(105 740)	-	-
в том числе: Комплекс (1) из двух комплектов ударных мельниц сверхтонкого помола для переработки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18 721	-	3 111	-	-	(21 832)	-	-
Шелушильная машина, модель УТН-35*2 (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	81	-	1 505	-	-	(1 586)	-	-
Шлифовально-поворотная платина нерж сталь 304 комплекс с дисками для шелушильной машины	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 571	-	-	(1 571)	-	-
Комплекс (2) из двух комплектов ударных мельниц сверхтонкого помола для переработки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18 721	-	3 121	-	-	(21 841)	-	-
Шелушильная машина, модель УТН-35*2 (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	81	-	1 505	-	-	(1 586)	-	-
Затариватель биг-бэгов С3500 с расходным бункером 8м3 (1) (1этаж)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	882	-	-	(882)	-	-
Затариватель биг-бэгов С3500 с расходным бункером 8м3 (2) (1этаж)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	893	-	-	(893)	-	-
Нория ковшовая NG 10 (15.1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	579	-	-	(579)	-	-
Нория ковшовая NG 10 (15.2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	590	-	-	(590)	-	-
Фильтр РЦИЗ-10,4-16 (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	407	-	-	(407)	-	-

Фильтр РЦИЭ-10,4-16 (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	407	-	-	-	(407)	-	-
Фильтр РЦИЭ-15,6-24	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	504	-	-	-	(504)	-	-
Комплект самотечного оборудования согласно спецификации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 693	-	-	-	(3 693)	-	-
Анализатор инфракрасный "ИнфалКОМ ФТ-12"	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 898	-	-	-	(1 898)	-	-
Ворота промышленные СП.Р.ProTrend.Г.3160*2700 RAL7040	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	261	-	-	-	(261)	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-13000 (22.7) компл.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	531	-	-	-	(531)	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-8000 (22.5) компл.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	353	-	-	-	(353)	-	-
наружные сети газопотребления-газораспределения Котельной	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 236	-	-	-	(1 236)	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-11000 (22.8) компл.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	509	-	-	-	(509)	-	-
Тепломеханическая часть Котельной	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 984	-	-	-	(7 984)	-	-
внутренняя система газопотребления-газораспределения Котельной	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 842	-	-	-	(1 842)	-	-
Конвейер цепной скребковый КЦС(В)-10/19-K25 комп	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	706	-	-	-	(706)	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-7000 (22.10) компл.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	358	-	-	-	(358)	-	-
Гибкий транспортер ГТ-127-7400 (17.1) компл.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	260	-	-	-	(260)	-	-
Конвейер цепной скребковый КЦС(В)-3/20,25-K25 комп	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	780	-	-	-	(780)	-	-
Пневмосистема компл.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 304	-	-	-	(3 304)	-	-
Установка приточная П1 VKC-S-20-GSF4HH1KVvNG-R комп	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 933	-	-	-	(2 933)	-	-
пресс-гранулятор ДГ-9Н-02 комп	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 092	-	-	-	(5 092)	-	-
Серверная нового офиса ВК	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	181	-	-	-	(181)	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-11000 (22.11) компл.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	479	-	-	-	(479)	-	-
Конвейер цепной скребковый КЦС(В)-12/11,6-K25 (пологонаклонный) комп	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	596	-	-	-	(596)	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-9000 (22.9) компл.	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	451	-	-	-	(451)	-	-
Конвейер цепной скребковый КЦС(В)-7/20,25-K25 комп	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	780	-	-	-	(780)	-	-
Конвейер цепной скребковый КЦС(Н)-100/16,05-K50 комп	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	967	-	-	-	(967)	-	-
силовая часть и автоматизация Котельной	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 202	-	-	-	(1 202)	-	-
Котельная, реконструкция здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	15 599	-	-	-	(15 599)	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-20800 (22.1) компл	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	731	-	-	-	(731)	-	-
Дробилка ДКР-4 компл	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	218	-	-	-	(218)	-	-
Корпусная мебель	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	116	-	-	-	(116)	-	-

Компрессор винтовой ET SL 22-08(IP23)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	291	-	(291)	-	-	-
Шлифовально-поворотная платина нерж сталь 304	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	224	-	79	-	(303)	-	-	-
Диск для шелушильной модели YTN-35*2 4 шт в комплекте	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	56	-	1 212	-	(1 268)	-	-	-
Линия гороха- оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	812	-	(812)	-	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-160-10 000 (22.14)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	381	-	(381)	-	-	-
Гибкий транспортер ГТ-76-9900 (17.2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	180	-	(180)	-	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-4300 (22.2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	209	-	(209)	-	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-3700 (22.3)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	199	-	(199)	-	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-200-7000 (22.13)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	320	-	(320)	-	-	-
Шнековый транспортер РЗ-БКШ-250-5000 (22.12)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	330	-	(330)	-	-	-
Вент. ВР-100-35-5 В 7,5*3000 лев (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	126	-	(126)	-	-	-
Вент. ВР-100-35-5 В 7,5*3000 лев (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	126	-	(126)	-	-	-
Вент. ВР-100-35-5,6 В 11*3000 прав	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	178	-	(178)	-	-	-
Фильтр локальный фл-700 Технакс	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	207	-	(207)	-	-	-
Шкаф АСУ ТП (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	539	-	(539)	-	-	-
Шкаф АСУ ТП (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	539	-	(539)	-	-	-
Шкаф АСУ ТП (3)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	539	-	(539)	-	-	-
Комплект патрубков согласно спецификации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	447	-	(447)	-	-	-
Бункер по чертежу заказчика (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	146	-	(146)	-	-	-
Бункер по чертежу заказчика(21)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	146	-	(146)	-	-	-
Дозатор весовой непрерывного действия "Альфа"-10-2 исп. ДЛТ-25 (Стандарт)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	625	-	(625)	-	-	-
Шкаф АСУ ТП (4)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	539	-	(539)	-	-	-
Шкаф АСУ ТП (5)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	539	-	(539)	-	-	-
Шкаф АСУ ТП (6)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	539	-	(539)	-	-	-
Шкаф АСУ ТП (7)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	539	-	(539)	-	-	-
Сервер, рабочее место оператора АРМ (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	112	-	(112)	-	-	-
Сервер, рабочее место оператора АРМ (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	112	-	(112)	-	-	-
Автоматика VAC-W-SLD1D3D35D125T123 T1	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	358	-	(358)	-	-	-
Преобразователь частоты 15,0 кВт 380В	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	203	-	(203)	-	-	-
Магнитный сепаратор БМП-01М-04 (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	74	-	(74)	-	-	-
Магнитный сепаратор БМП-01М-04 (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	74	-	(74)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	844	-	(844)	-	-	-
Блок охлаждения БО-10	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	3а 2024 г.	-	-	1 644	-	(1 644)	-	-	-
Пульт управления ПУ-БО-10000	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	239	-	(239)	-	-	-
пульт управления ПУ-2 (ДГ-9-132)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	433	-	(433)	-	-	-
Сплит-система Ballu BSO-18HN8-22Y	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Лифт пассажирский г/п 400 кг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 167	-	(2 167)	-	-	-
Комплект самотечного оборудования дополнительный	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 230	-	(1 230)	-	-	-
Гибкий транспортер ГТ-76-6000	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	100	-	(100)	-	-	-
Котёл паровой (парогенератор) ECO-PAR-600	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 167	-	(2 167)	-	-	-
Диазратор атмосферный ДА-1/0,75	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	676	-	(676)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111 (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111 (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111 (3)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111 (4)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111 (5)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111 (6)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111 (7)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Магнитный сепаратор ССМ-3-200*200-25-11-07А-111 (8)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	106	-	(106)	-	-	-
Дозатор весовой непрерывного действия "Альфа"-10-2 исп. ДЛТ-25 (Стандарт) (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	312	-	(312)	-	-	-
Дозатор весовой непрерывного действия "Альфа"-10-2 исп. ДЛТ-25 (Стандарт) (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	312	-	(312)	-	-	-
Котёл газовый водогрейный отопительный стальной Изнаир-100А (1)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	135	-	(135)	-	-	-
Котёл газовый водогрейный отопительный стальной Изнаир-100А (2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	135	-	(135)	-	-	-
Котёл газовый водогрейный отопительный стальной Изнаир-100А (3)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	135	-	(135)	-	-	-
Котёл газовый водогрейный отопительный стальной Изнаир-100А (4)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	135	-	(135)	-	-	-
Котёл газовый водогрейный отопительный стальной Изнаир-100А (5)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	135	-	(135)	-	-	-
Котёл газовый водогрейный отопительный стальной Изнаир-100А (6)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	135	-	(135)	-	-	-
Котёл газовый водогрейный отопительный стальной Изнаир-100А (7)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	135	-	(135)	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	2 000	(2 200)	-	-	-	-	-	-
в том числе: депозит	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	2 000	(2 200)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	2 000	(2 200)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 643	-	439 050	(438 525)	-	-	X	X	11 168	-
	За 2024 г.	20 382	-	472 065	(481 804)	-	-	X	X	10 643	-
в том числе: Сырье, материалы и другие материальные ценности	За 2025 г.	489	-	629	(1 092)	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	1 906	-	33 276	(34 693)	-	-	-	-	489	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	9 692	-	427 663	(426 802)	-	-	-	-	10 553	-
	За 2024 г.	17 564	-	426 855	(434 727)	-	-	-	-	9 692	-
Затраты на доставку товаров	За 2025 г.	243	-	10 758	(10 631)	-	-	-	-	370	-
	За 2024 г.	693	-	11 934	(12 384)	-	-	-	-	243	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	За 2025 г.	219	-	-	-	-	-	-	-	219	-
	За 2024 г.	219	-	-	-	-	-	-	-	219	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	50 044	(150)	122 444	960	(50 268)	-	(888)	-	123 180	(1 038)
	За 2024 г.	144 847	(150)	4 737	-	(99 540)	-	-	-	50 044	(150)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	151	-	154	-	(151)	-	-	-	154	-
	За 2024 г.	23 510	-	113	-	(23 472)	-	-	-	151	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	48 127	(150)	119 682	-	(47 977)	-	(888)	-	119 832	(1 038)
	За 2024 г.	120 159	(150)	3 725	-	(75 757)	-	-	-	48 127	(150)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	938	-	-	960	(1 488)	-	-	-	410	-
	За 2024 г.	343	-	595	-	-	-	-	-	938	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	632	-	-	-	(632)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	489	-	144	-	-	-	-	-	632	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	176	-	2 581	-	-	-	-	-	2 757	-
	За 2024 г.	31	-	145	-	-	-	-	-	176	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	33	-	6	-	(33)	-	-	-	6	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	14	-	27	-	(14)	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	282	-	9	-	(278)	-	-	-	14	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	50 044	(150)	122 444	960	(50 268)	-	(888)	X	123 180	(1 038)
	За 2024 г.	144 847	(150)	4 737	-	(99 540)	-	-	X	50 044	(150)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 038	-	150	-	150	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 038	-	150	-	150	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	58 559	73 800	-	(57 603)	-	-	74 756
	3а 2024 г.	93 591	14 468	-	(49 500)	-	-	58 559
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	57 582	68 310	-	(57 581)	-	-	68 311
	3а 2024 г.	88 109	14 208	-	(44 735)	-	-	57 582
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 007	-	-	(4 007)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	20	-	-	-	-	20
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	430	1 317	-	-	-	-	1 747
	За 2024 г.	394	38	-	(2)	-	-	430
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	325	4 153	-	-	-	-	4 478
	За 2024 г.	1 080	-	-	(755)	-	-	325
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	222	-	-	(22)	-	-	200
	За 2024 г.	-	222	-	-	-	-	222
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	58 559	73 800	-	(57 603)	-	X	74 756
	За 2024 г.	93 591	14 468	-	(49 500)	-	X	58 559

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	904	1 162	(1 570)	(177)	319
	За 2024 г.	1 122	1 659	(1 381)	(496)	904
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков					
	За 2025 г.	904	1 162	(1 570)	(177)	319
	За 2024 г.	1 122	1 659	(1 381)	(496)	904

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	427 861	436 025
Затраты на оплату труда	13 950	18 894
Отчисления на социальные нужды	2 538	3 336
Амортизация	20 288	11 302
Прочие затраты	21 752	25 956
Итого по элементам	486 389	495 513
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(127)	449
Итого расходы по обычным видам деятельности	486 262	495 962

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

7. Раскрытие информации по аренде

В 2025 году Общество является арендодателем по договору аренды движимого и недвижимого имущества № 01/04/2024-1-А от 01.04.2024, сроком до 01.06.2029 г. Доход от аренды составил 58238,4 тыс. руб.

Договоры лизинга и залога на 31.12.2025 г:

Договоры лизинга, контрагент – лизингодатель - Нет.

Договоры лизинга, контрагент – лизингополучатель - Нет.

Договоры залога, контрагент – залогодатель - Нет.

Договоры залога, контрагент – залогополучатель - Нет.

Являясь арендодателем, Общество определяет заключенные договоры как Договоры операционной аренды на основании следующих условий и обстоятельств:

экономические выгоды и риски - остаются у арендодателя (п. 25, 26 ФСБУ 25/2018):

право собственности - остается у арендодателя;

цена выкупа – отсутствует или не меньше среднерыночной;

срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

плата при продлении аренды - отсутствует;

обстоятельства, которое свидетельствует о том, что экономические выгоды и риски несет арендодатель и продолжает применять старый порядок учета - учет доходов и расходов по договору аренды по ПБУ 9/99 и 10/99, не применяя пункты 32-40 ФСБУ 25/2018. Доходы по такой аренде общество признает ежемесячно на основе систематического подхода (п. 29, 41, 42 ФСБУ 25/2018).

Основание: пункт 41 ФСБУ 25/2018, п. 5 «Основные новации» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15, решение 6 рекомендации фонда «НРБУ "БМЦ"» от 17.12.2018 № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018».

8. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались. По состоянию на 31.12.2025 года расчеты по таким операциям отсутствуют.

9. Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

1. ООО «Премифиш» ИНН 9715251129, ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Молдавский С.А. ИНН 771542098672.

Организация ООО «Премифиш» в 2026 года подала заявление на упрощенную ликвидацию в связи с отсутствием ведения своей деятельности, находится в процессе исключения. В начале 2026 года Общество уплачивает фиксированные взносы с зарплаты директора в отсутствие выручки до момента исключения из ЕГРЮЛ.

2. ООО «Евро Технологии» ИНН 6323086454, ОКВЭД 10.91 Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах.

Учредители :

Брокле Е.В. ИНН 550510534037, доля 50 %;

Брокле В.А. ИНН 552801406587, доля 50 %.

3. ООО «Валиком Фуд» ИНН 1200013827, ОКВЭД 10.62 Производство крахмала и крахмалосодержащих продуктов.

Учредители:

Брокле В.А. ИНН 552801406587, доля 50%;

- Брокле Е.В. ИНН 550510534037, доля 25%;
 Нераспределенная доля ООО «Валиком Фуд» ИНН 1200013827, доля 25 %.
 С 06.03.2026 г. учредители:
 Брокле В.А. ИНН 552801406587, доля 66,67%;
 Брокле Е.В. ИНН 550510534037, доля 33,33%.
4. ООО «Агора Групп» ИНН 7733418232, ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
 Брокле Е.В. ИНН 550510534037 – генеральный директор;
 Брокле В.А. ИНН 552801406587, доля 100%;
5. ООО «Фермацентр» ИНН 1215234410, ОКВЭД 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.
 Директор и учредитель с долей 100% в уставном капитале Молдавский Ю.А. ИНН 771671562500.
6. ООО "Агора" ИНН 4027080762, ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.
 Сатлер В.В. ИНН 552805680020 – генеральный директор;
 Брокле К.В. ИНН 552805764512, доля 50%
 Брокле В.А. ИНН 552801406587, доля 50 %.

Взаимоотношения со связанными сторонами в 2025 году:

1. ООО «Агора Групп» ИНН 7733418232:
 Произведены расчеты по договору оказания консультационных услуг на общую сумму 6169 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 561 тыс. руб.
2. ООО «Валиком Фуд» ИНН 1200013827:
 Произведены расчеты по договору аренды движимого и недвижимого имущества № 01/04/2024-1-А от 01.04.2024, сроком до 01.06.2029 г. на общую сумму 58238 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет 4857 тыс. руб.
 Произведены расчеты по агентскому договору Агентский договор 01/04/2024-9-АГ от 01.04.2024г. на общую сумму 140,2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 20 тыс. руб.
 Произведены расчеты по агентскому договору Агентский договор 28/04/2025-1-АГ от 28.04.2025г. на общую сумму 171 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по данному договорам отсутствует, взаиморасчеты произведены в полном объеме.
 Произведены расчеты по договору ответственного хранения 13/08/2025-1-Х от 13.08.2025г. на общую сумму 30 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по данному договорам отсутствует, взаиморасчеты произведены в полном объеме.
3. Размер вознаграждений, выплаченный основному управленческому персоналу-связанным лицам с отчислениями на обязательное страхование, в совокупности за 2025 год составил 10677 тыс. руб. (с учетом уплаченных налогов на доходы физических лиц, страховых взносов), в том числе:

Вид начисления	Сумма, тыс. руб.
оклад, премия к окладу, отпуск, командировка, компенсация отпуска с НДФЛ	9137,7
денежные подарки	4,0
страховые взносы	1535,3
ИТОГО	10677,0

Все вознаграждения выплачивались в соответствии с Трудовыми договорами, Положением об оплате труда, премировании и ЛНА и носили краткосрочный характер.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме, кроме подарков новогодних детям сотрудников.

Размер долей учредителей ООО «Премикорм» в 2025 г.:

Брокле Владимир Александрович (ИНН- 552801406587) – размер доли 25%;

Брокле Евгений Владимирович (ИНН- 550510534037) – размер доли 25%;

Молдавский Юрий Андреевич (ИНН- 771671562500) – размер доли 40%;

Молдавский Станислав Андреевич (ИНН- 771542098672) – размер доли 10%.

Разрешение на раскрытие персональных данных не получено.

Бенефициарным владельцем Общества является:

Молдавский Юрий Андреевич (ИНН- 771671562500) – размер доли 40%.

Разрешение на раскрытие персональных данных не получено.

Сделки с бенефициарным владельцем в 2025 году не проводились.

10. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Сред них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Ввиду неопределенности и продолжительности событий ООО «Премикорм» не может точно и надёжно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение организации.

Риски неисполнения обязательств в связи с участием в арбитражных делах, делах о банкротстве, исполнительных производствах, реестрах недобросовестных поставщиков отсутствуют.

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, отсутствуют.

Страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, отсутствуют.

Репутационный риск, связанный с уменьшением числа покупателей и заказчиков Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, соблюдению сроков поставок продукции, участия в ценовом сговоре, отсутствуют.

11. Непрерывность деятельности

Основываясь на текущих планах и прибыльности операций, руководство Общества не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества, либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

В 2026 году ООО «Премикорм» не планирует прекращения или существенного снижения объемов деятельности. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности: учитывая стабильный спрос на товары, реализуемые Обществом, и основываясь на текущих планах и прибыльности операций.

Общество подтверждает, что неблагоприятные события за отчетный период, не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

12. События после отчетной даты

В настоящее время ООО «Премикорм» осуществляет свою деятельность в штатном режиме. Руководство Общества считает, что геополитическая обстановка, сложившаяся на момент подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не скажется

критическим образом на деятельности и финансовых показателях организации в обозримом будущем.

Иные события после отчетной даты, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и требующие корректировок отчетности отсутствуют.

Генеральный директор:

/Молдавский С.А./

М.П.

10 февраля 2026 г.