

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Кёнигфиш» за 2025 год

1.1. Общая информация

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кёнигфиш» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Кёнигфиш».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Кёнигфиш».

Юридический адрес: Россия, 236017, Калининградская область, Калининград г., Косогорная ул., д.13 кабинет 8.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО "Кёнигфиш" не является субъектом малого предпринимательства, исключено из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства 10.07.2022 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н.

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сопоставимы сравнительным данным, тождественны данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период.

Орган корпоративного управления: Общее собрание учредителей.

Генеральный директор ООО "Кёнигфиш" - Зозуля Денис Викторович.

Бенефициарные владельцы: Мохнов А.В., доля в уставном капитале составляет 50 % (5 000 руб.); Ковальский А.В., доля в уставном капитале составляет 50 % (5 000 руб.).

Основные виды деятельности Общества:

Общество осуществляет деятельность по переработке и реализации мясной продукции.

В 2024 году Общество осуществляло деятельность по производству мяса в охлажденном виде, код ОКВЭД 10.11.1 : Производство мяса в охлажденном виде.

Курс иностранных валют на 31.12.2025г.:

- 1 Евро = 92,0938 руб.
- 1 Доллар США = 78,2267 руб.

Курс иностранных валют на 31.12.2024г.:

- 1Евро=106,1028 руб.
- 1Доллар США=101,6797 руб.
-

Среднегодовая численность работников за 2025 год составила 78 человека (в 2024 году 109 человек). Фонд оплаты труда за 2025 год составил 28 820 тыс. руб., за 2024 год – 35 482 тыс. руб., размер страховых взносов за 2025 год составил 8 835 тыс. руб., за 2024 год – 10 882 тыс. руб. Фонд оплаты труда основного управленческого персонала (Генеральный директор Зозуля Денис Викторович) за 2025 год составил 886 тыс. руб. с учетом НДФЛ. Фонд оплаты труда основного управленческого персонала (Генеральный директор Зозуля Денис Викторович) за 2024 год составил 1 072 тыс. руб. с учетом НДФЛ.

1.2. Информация о связанных сторонах

Органами управления ООО "Кёнигфиш " являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);
- Общее собрание участников;

С 12.02.2021 г. директором является Зозуля Денис Викторович на основании решения общего собрания участников.

Уставный капитал Общества составляет 10.000,00 рублей, оплачен полностью.

В состав Учредителей Общества в 2025 году входят:

- гражданка РФ Ковальская Раиса Викторовна, размер доли составляет 50%, 5.000 руб.;
- гражданин РФ Мохнов Андрей Викторович, размер доли составляет 50%, 5.000 руб.;

Договор дарения доли Ковальской Раисы Викторовны в пользу Ковальского Александра Владимировича заключен 19.12.2023, регистрация в внесение сведений в ЕГРЮЛ осуществлена 10.01.2024.

Обновленный состав Участников общества с 10.01.2024

- гражданин РФ Ковальский Александр Владимирович, размер доли составляет 50%, 5.000 руб.;
- гражданин РФ Мохнов Андрей Викторович, размер доли составляет 50%, 5.000 руб.;

Указанные лица являются конечными бенефициарными владельцами.

Перечень организаций, контролируемых теми же лицами, что и Общество:

- ООО «Балтзангас НОС»;
- ООО «Строймонтаж»;
- ООО «Фазтон»;
- ООО «Валенсия»;
- ООО «Меркурий»;
- ООО «Мидгард»;
- ООО «Балтийская Линия»;
- ООО «Стандарт»;
- ООО «Возрождение»;
- ООО «Креатив»;
- ООО «Новая Волна»;
- ООО «Разгуляй»;
- ООО «Валенсия Плюс»;
- ООО «Разгуляй Плюс»;
- ООО «Севилья»;
- ООО «Белый ДОМ»;
- ООО «Калининградская Птица».
- ООО «Обсидиан»
- ООО «ТД Мельниково»
- ООО Альянс»
- ООО «Мельников Продукт – Балтия»

Связные лица по иным основаниям.

Организация самостоятельно признала взаимозависимость.

1. ООО «БалтФуд»;
2. ООО «Зевс»;
3. ООО «Ковчег»
4. ООО «Разгуляй Аква»;
5. ООО «Восток Агро»

В отчетном периоде Общество совершало следующие сделки со связными сторонами (тыс. руб.):

Займы выданные

Сч.58.03, Предоставленные займы	Сальдо на 31.12.2024	Выдача	Возврат	Сальдо на 31.12.2025	Условия
Альянс ООО Договор займа № 19-07/2023 от 19.07.2023	5 000		5 000		До 19.07.2031
БЕЛЫЙ ДОМ ООО Договор займа № 26/05-2021(КФ) от 26.05.2021 г.	6 550			6550	До 31.12.2025
ВОСТОК-АГРО ООО договор №19/09/2023-ВА от 19.09.2023 г.; Договор займа № 31/08/2023 от 31.08.2023 г.	16 176		16 176		До 31.08.2024
Зозуля Денис Викторович Договор займа 28/11/2022-КФ(3) от 28.11.2022г	6 000			6 000	Долгосрочный
КАЛИНИНГРАДСКАЯ ПТИЦА ООО Договор займа № 08/04/2021-КФ(3) от 08.04.2021 г.	5 680		5 680		До 31.12.2025
Меркурий ООО Договор займа (2/3 КС) б/н от 01.11.2019 г.	13 890		7 590	6 300	До 31.03.2026
Мохнов Андрей Викторович Договор займа № 14/02-2020 от 14.02.2020 г.		9 688	9 688		До 31.12.2025
ОБСИДИАН ООО Договоры займа №14/03/23-3 от 14.03.2023, №18-07/2023 от 18.07.2023	80 220	9 420	50 040	39 600	Долгосрочный
ТД Мельниково Продукт ООО Договор займа № 17-07/2023 от 17.07.23	1 600	266 950	268 550		До 16.07.2025
ООО «Мельниково Продукт – Балтия» Договор процентного денежного займа № 06/02/24-3 от 06.02.2024	397 372	257 710	591 632	63 450	До 06.02.2026

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.

Наименование контрагента	Начальное Сальдо	Оказано услуг/закуплено ТМЦ	Оплата	Сальдо на конец периода	Форма расчетов
БАЛТЗАНГАС НОС ООО					
Договор закупки № 13/01/2020-БЗГ от 13.01.2020 г.	4 879	122 827	127 705		Расчеты безналичные, краткосрочный
Договор оказания услуг №19-11-2018	64 318		52 318	12 000	Расчеты безналичные, краткосрочный
Основной (топливо)	249		249		Расчеты безналичные, краткосрочный
Договор оказания услуг 19-11-2018 (вер 2.5)	10 339		10 339		Расчеты безналичные, краткосрочный
БАЛТФУД ООО					
Договор аренды №01/04/2024-КФ(А) от 01.04.2024	21 342	122 247	79 374	71 216	Расчеты безналичные, краткосрочный

Наименование контрагента	Начальное Сальдо	Оказано услуг/закуплено ТМЦ	Оплата	Сальдо на конец периода	Форма расчетов
БЕЛЫЙ ДОМ ООО					
Договор аренды № 01/06/2021-КФ(А) от 01.06.2021 г.	456	2 421	2 877		Расчеты безналичные, краткосрочный
ТД Мельниково Продукт ООО					
Договор поставки № 18/08/2023-КФ-МП от 18.08.2023 г.		26 697	39 230	- 12 534	Расчеты безналичные, краткосрочный
Договор поставки № 01/04/2025-КФ		183 928	33 653	150 275	

Расчеты с покупателями и заказчиками, тыс. руб.

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024	Реализация	Оплата	Сальдо на 31.12.2025	Вид договора
БАЛТЗАНГАС НОС ООО					
Договор поставки 01/12/2019-КФ от 01.12.2019	586	1 295	1 881		Краткосрочный, расчеты денежные

Распределение дивидендов между участниками общества в 2024 проведено на основании Протокола от 26.04.2024 и Протокола от 30.10.2025 г.:

Ковальский А.В. – 16 882 тыс. руб.

Мохнов А.В. – 12 500 тыс. руб.

10.3. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г № 106н и утверждена приказом по Организации.

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в полной мере сопоставимы данным, приведенным в более ранние отчетные периоды.

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, тождественны аналогичным данным, приведенным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

В связи с началом действия Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Обществом утверждена Учетная политика в новой редакции. Последствия изменения учетной политики в части применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, организацией утверждено учетной политикой: по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой

арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год).

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют активы, отвечающие критериям нематериальных активов.

Основные положения учетной политики.

- В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, задолженность свыше указанного срока признается долгосрочной.
- Общество выделяет следующие группы основных средств: машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; прочие объекты основных средств, недвижимость (предназначенная для использования при производстве товаров, работ, услуг, а также в торговой и прочей деятельности), инвестиционная недвижимость (предназначенная для предоставления за плату во временное пользование (аренду)).
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 80 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, актив признается малоценным и учитывается в составе материальных запасов.
- Организация проводит проверку основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- Общество проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года, начиная с 2022 года.
- Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.
- Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.
- Критерий существенности. Существенной признается сумма в денежном измерении, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет более 5%. Данный критерий используется при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни.
- Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО, взвешенная оценка).
- Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.
- К общепроизводственным расходам относятся расходы, связанные с обслуживанием основного производства организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы. В конце месяца суммы расходов со счета 25 распределяются на счет 20 пропорционально объему выпуска.
- Все производственные расходы, связанные с производством готовой продукции, учитываются на счете 20 по статьям затрат и по видам продукции. В конце месяца суммы расходов, отраженные на счете 20 распределяются на себестоимость продукции и списываются на счет 43.

- Готовая продукция отражается по фактической себестоимости.
- Учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без использования счета 40 «Выпуск продукции».
- Расходы на продажу продукции учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».
- Расходы для нужд управления учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи".
- Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.
- Резервы по сомнительным долгам определяется по итогам года исходя из оценки вероятности признания задолженности сомнительной.

- Остатки по депозитным счетам раскрываются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». Движение по депозитным счетам отражается в отчете о движении денежных средств по строкам 4119 и 4129.

К депозитам относятся вклады в банках по ставке более 3-х процентов.

- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

- свернутое представление денежных потоков:

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. Варианты таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

- Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков в следующем порядке:

- Сумма отчислений в резерв отпускных рассчитывается как произведение количества дней накопленного отпуска (за отработанное время) на среднедневной заработок на дату начисления резерва по каждому сотруднику исходя из следующих данных:

- Остатки накопленных отпусков штатных сотрудников, за исключением работающих по совместительству и работников, находящихся в отпусках по беременности и родам, в отпусках по уходу за детьми до 1,5, 3-х лет, определяются путем проведения инвентаризации на каждую отчетную дату (по данным кадрового учета).

- Среднедневной заработок каждого штатного сотрудника, рассчитывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

- Порядок переноса резерва на следующий год:

- на последнюю календарную дату отчетного года определяется сумма, необходимая для оплаты переходящих неиспользованных отпусков всех работников с учетом обязательных страховых взносов с них, данная сумма переносится на следующий год;

- сумма излишних отчислений в резерв признается прочим доходом и отражается в учете последним днем календарного года проводкой Дт 96 «Резервы по отпускам» Кт 91.01. «Прочие доходы».

Отчисления по формированию резерва на оплату предстоящих отпусков отражаются на соответствующих счетах учета затрат, на которые отнесены расходы по оплате труда.

С 01 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Существенных изменений в связи с введением нового ФСБУ не выявлено.

К запасам с 2022 года могут быть отнесены не только сырье, материалы, готовая продукция и товары, но и незавершенное производство, а также объекты недвижимости, объекты интеллектуальной собственности (результаты интеллектуальной деятельности), приобретенные или создаваемые для продажи. Запасы отражаются по строке 1210.

Пересмотрен порядок оценки запасов:

запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, а в отдельных случаях по чистой стоимости продажи запасов;

введены обязательная проверка запасов на обесценение и учет изменения их стоимости путем обязательного формирования резерва под обесценение.

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Кроме того, в отношении бессрочных договоров аренды, не попадающих в сферу применения ФСБУ 25/2018 (п.5 ФСБУ 25/2018) и при невозможности определения срока аренды (п. 9 ФСБУ 25/2018)

Общество признает расходы по арендным платежам равномерно в течении фактического использования имущества.

В 2024 году Общество государственной помощи не получало.

1.3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

1.3.1. Строка 1150 «Основные средства», строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Стоимость основных средств, отраженных по строке 1150 составила на 31.12.2025 года 10 496 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость всех основных средств составляет 0 руб.

Пересмотр элементов амортизации на 31.12.2025 не производился.

Обществом проводится проверка объектов на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» существенных корректировок в бухгалтерскую отчетность не вносились.

Стоимость основных средств, отраженных по строке 1150 составила на 31.12.2024 года 11 951 тыс. руб.

Расшифровка строки 1150 представлена в разделе 2 табличных Пояснений.

Информация об элементах амортизации основных средств по группам:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 3 лет до 25 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 до 10 лет включительно
Недвижимость	От 7 до 30 лет и выше
Земельные участки и объекты природопользования	Не устанавливается

Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 г. отражена балансовая стоимость права пользования активами в сумме 98 216 тыс. руб.

Арендуемое имущество используется организацией для ведения финансово-хозяйственной деятельности. Вся аренда является операционной.

Общество арендует имущество в операционную аренду на основании договоров, которые классифицируются как договоры аренды в соответствии с критериями, установленными *ФСБУ 25/2018*, в том числе:

- аренда нежилого помещения и земельного участка для размещения офиса (арендодатель ООО «Белый Дом», договор аренды № 01/06/2021-КФ(А) от 01.06.2021 г.;
- аренда нежилого помещения и земельного участка - цех по убою и переработке свиней (основание - договор субаренды от 14.04.2020 г. б/н, арендодатель - ООО «ТПК «Балтптицепром»);
- аренда имущественного комплекса - мясохладобойня (арендодатель ООО «БАЛТФУД», договор аренды № 01/04/2024-КФ(А)).

1.3.2. Строка 1250 «Денежные средства»

По строке 1250 отражен остаток денежных средств на расчетных, валютных и депозитных счетах на 2025, 2024 и 2023 гг. Данные по строке 1250 тождественны остаткам в отчете о движении денежных средств по строке 4500 и 4450

1.3.3 Строка 1170 и строка 1240 «Финансовые вложения»

В составе строк 1170 и 1240 «Финансовые вложения» в составе внеоборотных и оборотных активов, отражены остатки по процентным выданным займам, информация о которых раскрывается в составе финансовых вложений:

Финансовые вложения распределены по срокам погашения на долгосрочные и краткосрочные.

Информация о составе финансовых сложений отражена в Пояснении № 5 «Финансовые вложения».

1.3.4 Запасы. Строка 1210.

По строке 1210 на 31.12.25 г. отражены запасы Общества в сумме 175 701 тыс. руб.

По строке 1210 на 31.12.24 г. отражены запасы Общества в сумме 237 915 тыс. руб.

По строке 1210 на 31.12.23 г. отражены запасы Общества в сумме 157 616 тыс. руб.

Информация о составе запасов и их движении отражена в таблице Пояснений № 6.

1.3.5 Дебиторская задолженность. Строка 1230.

По строке 1230 на 31.12.25 г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 1 053 396 тыс. рублей.

По строке 1230 на 31.12.24 г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 888 524 тыс. рублей.

По строке 1230 на 31.12.2023 г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 752 834 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснении № 7

Прочие Оборотные активы. Строка 1260.

По состоянию на 31.12.2025 г. прочие оборотные активы составили 165 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. прочие оборотные активы составили 71 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. прочие оборотные активы составили 1 300 тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов отражены неисключительные права со сроком использования менее 12 месяцев.

Заемные средства. Строки 1410 и 1510.

По строке 1410 на 31.12.2025 г. отражены долгосрочные заемные средства Общества в сумме 104 261 тыс. рублей.

По строке 1510 на 31.12.2025 г. отражены краткосрочные заемные средства Общества в размере 227 956 тыс. рублей.

Информация о сроках погашения кредитов указана в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент/договор	Сальдо на 31.12.24г., тыс. руб.	Движение за 2025 год		Сальдо на 31.12.25 г., тыс. руб.	Срок погашения	Ставка, %, условия
		-	+			
ЭНЕРГОТРАНСБАНК (АО) КБ Договор № 23/23 от 30.06.2023 г.	149 097		149 097		26.06.2031	Договор об открытии кредитной линии на сумму 200 000 тыс. руб. ставка % = ключевая +2.5%
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Договор 7М-550СК6К-IZU от 16.10.2024	188 003	2 291 388	2 102 788		15.10.2025	Договор об открытии возобновляемой кредитной линии на сумму 250 000 тыс. руб. ставка % 2,25

Информация о расчетах по займам со связанными лицами (тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2025	Обороты за период	Обороты за период	Сальдо на 31.12.2025 г.	Условия договора	Срок возврата
БАЛТЗАНГАС НОС ООО						
Договор займа № 23/10/2023-БЗГ от 23.10.2023	236 480	514 980	134 500	156 000	Сумма 300 000 тыс. руб., ставка 2/3 ключевой	31.12.2025
Мохнов Андрей Викторович	257	4 215	3 958			31.12.2026
Договор денежного займа № 03/12/2024-КФ(3) от 03.12.2024	1 966	94 797	130 000	37 169		
Договор займа денежного № 21/04/2025 – КФ(3)			34 500	34 500		03.04.2026

1.3.6 Кредиторская задолженность. Строка 1520.

По строке 1520 на 31.12.25 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 630 023 тыс. рублей.

По строке 1520 на 31.12.24 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 359 189 тыс. рублей.

По строке 1520 на 31.12.23 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 440 234 тыс. рублей.

Движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении № 8 Обязательства

1.3.7 Оценочные обязательства. Строка 1540.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2025 года в размере 1 448 тыс. рублей.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2024 года в размере 2 050 тыс. рублей.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2023 года в размере 1 232 тыс. рублей.

Ожидаемый срок исполнения - в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Отчет о финансовых результатах

1.4 Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

Выручка. Строка 2110

Выручка за 2025 год составляет 4 855 910 тыс. руб. (без НДС), реализация мясной продукции.

В т.ч реализация покупных товаров на сумму 469 729 тыс. руб. (без учета НДС).

Себестоимость за 2025 год составила 4 532 044 тыс. руб., в т.ч себестоимость покупных товаров 455 239 тыс. руб.

Выручка за 2024 год составляет 4 708 307 тыс. руб. (без НДС), реализация мясной продукции.

В т.ч реализация покупных товаров на сумму 380 628 тыс. руб. (без учета НДС).

Себестоимость за 2024 год составила 4 334 716 тыс. руб., в т.ч себестоимость покупных товаров 337 763 тыс. руб.

Проценты к уплате. Строка 2330.

Обществом в 2025 году начислены и оплачены проценты по кредитным договорам в размере 92 491 тыс. руб.

Общая сумма начисленных процентов в 2024 году составила 54 936 тыс. руб.

Проценты отражены по строке 2330 «Проценты к уплате».

Проценты к получению. Строка 2320.

Обществом в 2025 году начислены и оплачены проценты по выданным займам – 6 620 тыс. руб.

Общая сумма начисленных процентов в 2024 году составила 22 765 тыс. руб.

Проценты отражены по строке 2320 «Проценты к получению».

Прочие доходы. Строка 2340.

По строке 2340 за 2025 год отражены прочие доходы на сумму 123 043 тыс. руб.

В состав прочих доходов входят:

Прибыль(убыток) прошлых лет – 672 тыс. руб.;

Доходы, связанные с реализацией основных средств – 1 525 тыс. руб.;

Прочие доходы – 119 555 тыс. руб.(Корректировка ППА)

Прочие расходы. Строка 2350.

По строке 2350 за 2025 год отражены прочие расходы на сумму 72 332 тыс. руб.

В состав прочих расходов входят:

Прибыль(убыток) прошлых лет – 1 993 тыс. руб.;

Прочие внереализационные расходы Списание ДЗ – 886 тыс. руб.;;
Расходы, связанные с реализацией основных средств – 597 тыс. руб.;;
Комиссия банка – 461 тыс. руб.;;
Штрафы и пени - 33 тыс. руб.;;
Прочие расходы – 5 999 тыс. руб.;;
Корректировка ошибок прошлых лет (ППА) – 41 502 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения. Стр. 2300.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2025 год составила 158 488 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2024 год составила 196 497 тыс. руб.
Общество применяет ПБУ 18/02 балансовым методом.

Текущий налог на прибыль. Строка 2410

Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС.

По строке 2411 отражен налог на прибыль за 2025 год в размере 44 368 тыс. рублей, (что соответствует данным налоговой декларации).

По строке 2411 отражен налог на прибыль за 2024 год в размере – 45 667 тыс. руб. (что соответствует данным налоговой декларации).

Величина отложенного налога на прибыль, обусловленная:		
Период	2025	2024
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	14 813	3 216

1.5. Непрерывность деятельности, прекращаемая деятельность

Общество, на основании имеющейся в его распоряжении информации, в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует. Отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество считает возможным продолжать свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обстоятельства к раскрытию в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» отсутствуют.

1.6. Информация о рисках

Управление рисками определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящих из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления компанией, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

1.7.1. Стратегические и страновые риски

Риски, связанные с развитием кризисных явлений в мировой экономике

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в

1.9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на момент предоставления отчетности нет.

1.10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствовали.

Генеральный Директор
ООО «Кёнигфиш»



Зозуля Д.В.

10 марта 2026 года.