

**Ханты-Мансийский автономный округ
Акционерное общество «Саранпаульская оленеводческая компания»**

Тюменская обл., ХМАО – Югра
Березовский р-н, 628148
п. Саранпауль, ул. Семяшкина, 13
gursaranpaul2010@yandex.ru

Тел/факс 45-3-74 (директор)
Тел/факс 45-502 (бухгалтерия)
Тел 45-5-02 (специалисты)

ИНН 8613002925
ОКПО 05752851
ОКАТО 71112920001

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	Акционерное общество «Саранпаульская оленеводческая компания»
Идентификационный номер налогоплательщика	8613002925
Форма собственности:	13
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Саранпаульская оленеводческая компания» составлена в соответствии с федеральными стандартами учета и отчетности РФ. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств. В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания акционеров Общества не была утверждена.

1. Сведения об АО «Саранпаульская оленеводческая компания»

1.1 Общие сведения

Полное наименование	Акционерное общество «Саранпаульская оленеводческая компания»
Сокращенное наименование	АО «Саранпаульская оленеводческая компания»
Место нахождения	628148. Ханты-Мансийский - Югра автономный округ, Березовский район, село Саранпауль, ул. Семена Васильевича Семяшкина, д. 13
Телефон	8(34674) 4-53-74
Адрес электронной почты	gupsaranpaul2010@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП)	8613002925 / 861301001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1168617073020 Орган осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная ИФНС №8 по ХМАО-Югре (8613 Территориально-обособленное рабочее место Межрайонной ИФНС России №8 по ХМАО-Югре в п. Березово)
Код ОКПО	05752851
Код ОКТМО	71812420101
Код ОКВЭД	01.49.4 – разведение оленей

1.2. Информация о создании АО «Саранпаульская оленеводческая компания»

Акционерное общество «Саранпаульская оленеводческая компания» создано в 2016 году путем реорганизации государственного унитарного предприятия Ханты-Мансийского автономного округа «Саранпаульский» в форме его преобразования на основании распоряжения Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Об условиях приватизации государственного унитарного предприятия Ханты-Мансийского автономного округа «Саранпаульский» от 31 декабря 2014 года № 13-Р-3557.

Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Показатели	31.12. 2025	31.12.2024
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,20	0,29
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	0,89	0,18
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	0,09	0,07
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,91	0,85
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	0,76	0,73
Рентабельность продаж, %	33,11	59,92
Чистые активы	143218	136788

1.3. Уставной капитал АО «Саранпаульская оленеводческая компания»

Оплаченный уставный капитал АО «Саранпаульская оленеводческая компания» (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 80 500 000 (восемьдесят миллионов пятьсот тысяч) рублей и разделен на 80 500 000 (восемьдесят миллионов пятьсот тысяч) штук обыкновенных именных бездокументарных акций стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Привилегированных акций в уставном капитале Общества нет.

№ п/п	Наименование акционера	Количество принадлежащих акций	Стоимость принадлежащих акций	% от уставного капитала	% от голосующих акций
1	Департамент по управлению государственного имущества ХМАО	80500000	80500000	100	100 %

Единственным акционером общества является Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, представляемый Департаментом по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийский автономный округ - Югры. Решения общего собрания акционеров общества оформляются распоряжением Департамента.

Сведения о бенефициарном владельце

Ввиду участия в уставном капитале Общества 100% акций ХМАО-Югра (в лице Департаментом по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийский автономный округ - Югры), идентификация конечного бенефициара не производится (п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»).

Акции АО «Саранпаульская оленеводческая компания» не обращаются на фондовых биржах.

В течение 2025 года общее собрание акционеров не принимало решений, которые бы порождали право акционеров требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций.

В 2025 году Совет директоров и общее собрание акционеров Общества не принимали решений о приобретении части размещенных акций АО «Саранпаульская оленеводческая компания»

1.4. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.

1.5. Сведения об органах управления и контроля

1.5.1. Органами управления АО «Саранпаульская оленеводческая компания» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

- Единоличный исполнительный орган.

1.5.2. Совет директоров АО «Саранпаульская оленеводческая компания»

Состав совета директоров акционерного общества «Саранпаульская оленеводческая компания» - 5 (пять) человек, в следующем составе:

Ф.И.О полностью	Должность в совете	Должность	Вознаграждение, выплаченное за год (тыс. руб.)
Кузнецова Ирина Георгиевна	Член Совета директоров	начальник отдела корпоративной политики управления корпоративной политики Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры	Не выплачивалось
Мешангин Александр Федорович	Член Совета директоров	депутат Думы Ханты-Мансийского автономного округа-Югры седьмого созыва, заместитель председателя Комитета Думы ХМАО-Югры седьмого созыва по охране окружающей среды, экономической политике, промышленному, инновационному развитию и предпринимательству	Не выплачивалось
Лыткин Алексей Валерьевич	Член Совета директоров	начальник отдела корпоративного контроля управления корпоративной политики Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры	Не выплачивалось
Гамузов Виктор Владимирович	Член Совета директоров	Директор Департамента промышленности ХМАО-Югры	Не выплачивалось
Огородникова Наталья Юрьевна	Председатель Совета директоров	Заместитель Губернатора ХМАО-Югры	Не выплачивалось

1.5.3. Сведения о единоличном исполнительном органе

Сидоров Григорий Петрович избран Генеральным директором Общества решением Совета директоров от 26 января 2024года протокол №46/2024. Трудовой договор от 15 февраля 2024года заключен с Генеральным директором и действует по 25 января 2025года.

Канев Владимир Анатольевич избран Исполняющим обязанности генерального директора Общества решением Совета директоров от 12 марта 2025года протокол №60/2025.

Вискунов Виктор Витальевич избран Генеральным директором Общества решением Совета директоров от 07 апреля 2025года протокол №61/2025. Трудовой договор от 07 мая 2025года заключен с Генеральным директором и действует по 07 апреля 2026 года.

Канев Владимир Анатольевич избран Исполняющим обязанности генерального директора Общества решением Совета директоров от 01 ноября 2025 года протокол №67/2025.

Чекмазова Вероника Васильевна избрана Генеральным директором Общества решением Совета директоров от 13 марта 2026года протокол №73/2026.

1.5.4. Сведения о контрольном органе АО «Саранпаульская оленеводческая компания»

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии АО «Саранпаульская оленеводческая компания» регулируется Положением о Ревизионной комиссии АО

«Саранпаульская оленеводческая компания», утвержденным внеочередным Общим собранием акционеров АО «Саранпаульская оленеводческая компания», а также Уставом Общества.

В соответствии с п. 19.1 Устава Общества количественный состав Ревизионной комиссии Общества составляет 3 (три) человека.

Состав ревизионной комиссии избран Общим собранием акционеров АО «Саранпаульская оленеводческая компания» распоряжение №13-р-1845 от 30 июня 2025 года.

Члены Ревизионной комиссии

- Сергеева Марина Николаевна -заместитель начальника отдела реализации программ

Управления агропромышленного комплекса Департамента промышленности Ханты-Мансийского автономного округа-Югры;

- Шашкова Ирина Леонидовна –главный специалист- эксперт отдела корпоративного контроля управления корпоративной политики Департамента по управлению государственным имуществом Ханты - Мансийского автономного округа-Югры;

- Маслов Данил Евгеньевич –консультант отдела корпоративного контроля управления корпоративной политики Департамента по управлению государственным имуществом Ханты - Мансийского автономного округа-Югры.

1.6. Виды деятельности

1.6.1. Зарегистрированные виды экономической деятельности

№ п/п	ОКВЭД	Вид деятельности
1	01.19.4	Разведение оленей
2	01.13.1	Выращивание овощей
3	01.43.1	Разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков
4	02.20	Лесозаготовки
5	03.12	Рыболовство пресноводное
6	10.11.3	Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде
7	14.20	Производство меховых изделий
8	16.10	Распиловка и строгание древесины
9	41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
10	47.19	Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
11	49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
12	52.10	Деятельность по складированию и хранению

1.6.3. Раскрытие информации о лицензиях

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

1.7. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества – регистраторе

Полное наименование на русском языке	ОГРН	ИНН	Местонахождение	Реквизиты лицензии		
				№	Дата выдачи	Орган, выдавший лицензию
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СУРГУТИНВЕСТНЕФТЬ"	1028600588246	8602039063	РФ, Тюменская область, ХМАО-Югра, г.Сургут, ул.Энтузиастов, 52/1	10-000-1-00324	24.06.2004	Федеральная служба по финансовым рынкам

1.8. Сведения об аудиторе

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг № 15 от 27.04.2024 года Аудитором по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год является ООО «НАЛОГОВЫЕ и БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАНТЫ», ОГРН 1027400579216, член СРО «ААС», основной регистрационный номер записи 11606074380 от 15.12.2016. Цена договора 170 тыс. руб.

1.9. Сведения о численности сотрудников

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Численность сотрудников на отчетную дату	45	46

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность АО «Саранпаульская оленеводческая компания» сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Приказ Минфина России от 04.10.2023г. №157н. Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение, используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению пустых строк в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января 2025г. по 31 декабря 2025г.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общество несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики.

Принятая Обществом учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом генерального директора Общества от 28.12.2024г. №79-п и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ 1 С: «Бухгалтерия предприятия» 8.3, 1 С : «Зарплата и управление персоналом».

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой, налоговый учет - на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения (п. 3 ПБУ 22/2010).

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью АО «Саранпаульская оленеводческая компания».

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020)

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости незначительных объектов основных средств для единовременного включения в расходы определяется способом (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 5 ФСБУ 6/2020) установления лимита стоимости для отдельного объекта ОС согласно рекомендации Минфина России (Приложение к Письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Незначительные активы, стоимость которых списана на затраты".

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Общество производит переоценку основных средств (по объектам недвижимости и

транспортным средствам) один раз в 3 года по состоянию на 31.12 (п.3 пп.6 Учетной политики Общества), то есть на конец соответствующего отчетного года.

В Обществе предусмотрен способ проведения переоценки основных средств, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

Элементами амортизации при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Предприятие принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Предприятие проверяет внеоборотные активы (ВНА) на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

В состав таких активов включаются:

- канцтовары;
- расходные материалы для оргтехники;
- и пр.

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, считаются запасами.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения запасов (Способ ФИФО)

Запасы после их приобретения оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

В соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Предприятие создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет в момент оказания услуг (выполнения работ, продажи товаров), и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой и отражается в учетных регистрах на забалансовом счете 007 в течение пяти лет «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов». На конец отчетного периода Обществом сформирован оценочный резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Учетной политикой предприятия порог существенности предусмотрен в размере не менее 5% по определенной статье отчетности к общему итогу величины соответствующей статьи бухгалтерской отчетности предприятия, т.к. величина резерва сомнительных долгов по отношению к соответствующей статье бухгалтерской отчетности составляет менее 5%, данный вид резерва ретроспективно в отчетности не отражен.

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

В соответствии с п.6 и 8 ПБУ 15/2008 учет дополнительных расходов по кредитам, займам признается в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы Общества по обслуживанию полученных кредитов и займов отражены в Отчете о финансовых результатах по стр.2330 «Проценты к уплате».

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные и внереализационные).

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации продукции, работ и услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы и прочие расходы.

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения коммерческих расходов.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе видов деятельности:

Счет 20 – «Основное производство»

Счет 23- «Вспомогательные производства», затраты распределяются в дебет счета 20

Счет 26 – «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственными (управленческими) расходами являются расходы, которые осуществляются для нужд управления и непосредственно не связаны производственными процессами. К таким расходам относятся: административно-управленческие расходы, расходы по содержанию общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство» предназначенный для учета расходов, включаемых в себестоимость сельскохозяйственной продукции, к которому открыты субсчета 20.01.2 «Животноводство» и 20.01.3 «Промышленное производство», затраты по содержанию северных оленей.

Статьи расходов, учитываемых на счете 20 «Основное производство»:

Животноводство:

- корма;
- медикаменты;
- сырье и материалы;
- оплата труда;
- резерв на оплату отпусков;
- услуги производственного характера;
- прочие расходы. Затраты распределяются по половозрастным группам животных.

Промышленное производство:

- животные;
- оплата труда;
- резерв на оплату отпусков;
- услуги производственного характера;
- прочие расходы. Затраты подразделяются по видам выпускаемой продукции.

Расходами, которые относятся на себестоимость сельскохозяйственной продукции, признаются:

- все материальные расходы, общехозяйственные;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых в процессе оказания услуг;
- резерв на оплату отпусков

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Статьи расходов, учитываемых на счете 23 «Вспомогательные производства»:

- сырье и материалы;
- горюче - смазочные материалы;
- заработная плата;
- амортизация;
- резерв на оплату отпусков;
- прочие расходы.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего года.

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 10 настоящей учетной политики, признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 №92н.

Средства целевого финансирования, полученные из бюджета в виде субвенций, признаются по мере фактического получения денежных средств и ресурсов, отличных от денежных средств и отражаются в балансе в виде прочих краткосрочных обязательств (строка 1530 баланса). В дальнейшем, при целевом их использовании, указанные средства учитываются в составе прочих доходов в качестве внереализационных доходов.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Арендные платежи признаются равномерно в течение срока аренды.

Доходы от аренды признаются равномерно в течение срока действия договора и квалифицируются как доходы по обычным видам деятельности.

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете создается в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно на последнее число месяца, исходя из среднего дневного заработка каждого работника.

В соответствии со статьей 346.2. НК РФ АО «Саранпаульская оленеводческая компания» является плательщиком Единого сельскохозяйственного налога.

АО «Саранпаульская оленеводческая компания» является плательщиком транспортного налога.

Расчеты по обязательному страхованию и обеспечению ведутся в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ от 24.07.09 г. и с Федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ от 24.07.1998 г.

Расчет налога на доходы физических лиц осуществляет АО «Саранпаульская оленеводческая компания» в соответствии с главой 23 НК РФ.

В соответствии со статьей п.3 ст.346.1 НК РФ, АО «Саранпаульская оленеводческая компания» не является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество.

Текущий налог на ЕСХН определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 кассовым методом. Налоговая ставка по ЕСХН составляет 6 %. Отчетным периодом по единому налогу является полугодие, а налоговым – календарный год. Объект налогообложения рассчитывается как разность между полученными доходами и понесенными компанией расходами.

Признание доходов в целях налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. При налогообложении учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 НК РФ, внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст.250 НК РФ.

- доходы не учитываемые при налогообложении в соответствии со ст.251 НК РФ.

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы, субсидия, полученная с бюджета ХМАО-Югра на разведение северных оленей, как целевое финансирование согласно утвержденных документов.

Признание доходов в целях бухгалтерского учета

Для расчета ЕСХН, учитывая следующие различия между бухгалтерским и налоговым учетом:

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом: — доходы признаются по кассовому методу (подп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК); — расходы признаются после их фактической оплаты (подп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК); — расходы признаются по перечню п. 2 ст. 346.5 НК.

Объект налогообложения на ЕСХН определяется как «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ст. 346.4 НК РФ). Порядок определения и признания доходов и расходов установлен в статье 346.5 Кодекса.

Налоговая база по ЕСХН исчисляется как денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.6 НК РФ). Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. При этом налоговая база может быть уменьшена на величину убытков, полученных в предыдущие годы.

Налоговый период по ЕСХН – календарный год, отчетный период – полугодие (ст. 346.7 НК РФ).

Налоговая ставка ЕСХН установлена в размере 6% (ст. 346.8 НК РФ).

Отличие бухгалтерского и налогового учета при ЕСХН

В бухучете доходы и расходы признаются методом начисления, то есть в тех периодах, в которых они возникли по условиям сделок, независимо от оплаты (п. 12, 16 ПБУ 9/99, п. 16 ПБУ 10/99). При расчете ЕСХН доходы и расходы признаются кассовым методом, то есть в тех периодах, когда доход (расход), возникший по условиям сделки, был оплачен (полностью или частично) (п. 5 ст. 346.5 НК РФ). Для правильного формирования налоговой базы по ЕСХН из общей суммы доходов и расходов, отраженных на счетах бухучета, отобразить только те, которые были оплачены в течение отчетного (налогового) периода по ЕСХН.

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом: — доходы признаются по кассовому методу (подп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК); — расходы признаются после их фактической оплаты (подп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК); — расходы признаются по перечню п. 2 ст. 346.5 НК.

К денежным эквивалентам относить депозиты и вклады на срок до трех месяцев.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять условиями, в соответствии с заключенными договорами, а также действующим законодательством, а при невозможности определения сроков (отсутствия ссылки в договоре) приказом руководителя предприятия. Расходы будущих периодов списываются на затраты (либо на соответствующие источники средств организации) равномерно ежемесячно в течение срока их использования, определенным договором или приказом руководителя.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказами Генерального директора.

Предприятие ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Чистые активы рассчитываются в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденном приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах более чем на 5%

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Основные средства

Состав строки 1150 баланса - 36083 тыс. руб.

В том числе сальдо счета 08 – 13795 тыс. руб.

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2025 год	2024 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	13590	13925
в том числе: Здания	22	33
Транспортные средства	281	416
Машины и оборудование	45	67
Земельные участки	13409	13409
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего		-
списания основных средств Здания		-
начисленная амортизация за период		0
Стоимость основных средств на конец отчетного года в т. ч.:	22288	13590
в том числе: Здания	1	12
Транспортные средства	8877	146
Машины и оборудование	1	23

Земельные участка

13409

13409

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	17 883	(4 293)	10 490	(120)	116	(1 789)	-	28 253	(5 966)
	За 2024 г.	17 883	(4 125)	-	-	-	(167)	-	17 883	(4 293)
Здания	За 2025 г.	365	(353)	-	(120)	116	(7)	-	245	(244)
	За 2024 г.	365	(343)	-	-	-	(10)	-	365	(353)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	766	(743)	-	-	-	(22)	-	766	(765)
	За 2024 г.	766	(721)	-	-	-	(22)	-	766	(743)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 343	(3 197)	10 490	-	-	(1 760)	-	13 833	(4 957)
	За 2024 г.	3 343	(3 062)	-	-	-	(135)	-	3 343	(3 197)
Земельные участки	За 2025 г.	13 409	-	-	-	-	-	-	13 409	-
	За 2024 г.	13 409	-	-	-	-	-	-	13 409	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	22 288	13 590
Здания	1	11
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	24
Транспортные средства	8 876	146
Земельные участки	13 409	13 409
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-

Капитальные вложения в основные средства, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	24 017	-	90	-	-	(10 312)	13 795	-
	За 2024 г.	-	-	24 017	-	-	-	24 017	-
Транспортные средства	За 2025 г.	10 222	-	90	-	-	(10 312)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 222	-	-	-	10 222	-
Сооружения	За 2025 г.	13 795	-	-	-	-	-	13 795	-
	За 2024 г.	-	-	13 795	-	-	-	13 795	-

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, капитальных вложений. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

4. Запасы

На 31.12.2025 года - 76256 тыс. руб.

По строке 1210 «Запасы» баланса отражена информация о запасах. Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Запасы, всего, в т.ч.	76256	86702
Материалы	4898	4210
Готова продукция	4320	10077
Животные на выращивании и откорме	67038	72415

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	86 702	-	40 039	(50 485)	-	-	76 256	-
	За 2024 г.	111 242	-	37 309	(61 849)	-	-	86 702	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 210	-	4 057	(200)	-	-	4 898	-

	За 2024 г.	4 149	-	2 645	(298)	-	-	4 210	-
Готовая продукция	За 2025 г.	9 975	-	-	(11 134)	-	-	4 108	-
	За 2024 г.	8 772	-	1	(9 061)	-	-	9 975	-
Животные на выращивании и откорме	За 2025 г.	72 415	-	-	(38 635)	-	-	67 038	-
	За 2024 г.	97 949	-	-	(51 754)	-	-	72 415	-
Товары	За 2025 г.	102	-	653	(516)	-	-	212	-
	За 2024 г.	372	-	285	(524)	-	-	102	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	35 329	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	34 378	(212)	-	-	-	-

Общество в процессе проведения инвентаризации запасов перед составлением годовой отчетности осуществило процедуры по выявлению признаков обесценения в порядке, определенном п.30 ФСБУ 5/2019, МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по проведению тестов на обесценение МПЗ, по результатам проведения процедуры наличие обесценения отсутствует, в связи с вышеизложенным резерв по МПЗ не создавался.

5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

статья 1230 Баланса - 42161 тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39748	27 844
Расчеты с покупателями и заказчиком	2405	1 697
Расчеты по налогам и сборам	7	-
Всего по строке 1230 Баланса:	42161	29 541

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	

		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	29 541	-	28 773	-	(16 153)	-	-	42 161	-
	За 2024 г.	4 129	-	28 713	-	(3 301)	-	-	29 541	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 844	-	21 145	-	(9 242)	-	-	39 747	-
	За 2024 г.	45	-	27 799	-	-	-	-	27 844	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 446	-	6 594	-	(6 700)	-	-	1 340	-
	За 2024 г.	3 061	-	701	-	(2 316)	-	-	1 446	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	3	-	-	-	-	4	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	37	-	-	-	(7)	-	-	30	-
	За 2024 г.	47	-	-	-	(10)	-	-	37	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	174	-	1 034	-	173	-	-	1 035	-
	За 2024 г.	-	-	179	-	(5)	-	-	174	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	332	-	-	-	(332)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	604	-	-	-	(604)	-	-	-	-

По состоянию на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества имеется нет просроченная дебиторской задолженности.

По результатам проведения инвентаризации обязательств Общества при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не выявлено сомнительной дебиторской задолженности, резерв сомнительной задолженности не создавался.

6. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Касса	206	152
Расчетные счета	2229	6 766

тыс. руб.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Общество на 31.12.2025 года не имеет открытых валютных счетов в банках.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

В Отчете о движении денежных средств отражено движение денежных средств на расчетных и специальных счетах, денежных средств в операционных кассах, денежных средств в пути, а также денежных эквивалентов.

Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств (далее – Отчет) отражены свернуто по полученным и перечисленным суммам покупателей и поставщиков.

Величина денежного потока уменьшена на сумму НДС, в составе платежей поставщикам и подрядчикам, перечисленный в бюджет и полученный в составе поступлений от покупателей и заказчиков. Движение денежных средств по другим статьям Отчета показано развернуто.

7. Капитал

Уставный капитал (строка 1310 баланса) составляет: 80 500 000 (Восемьдесят миллионов пятьсот тысяч) рублей. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 80 500 000 штук, полностью оплаченных. Номинальная стоимость акций - 1 (один) руб. каждая. Привилегированных акций в уставном капитале Общества нет. Распределение акций: 100 % находится в собственности ХМАО-Югра.

Величина резервного капитала 5 754 тыс. руб.. Резервный капитал (строка 1360 баланса) в 2025 году не изменялся.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Бухгалтерского баланса отражается величина добавочного капитала организации.

Добавочный капитал Общества (без переоценки) на 31.12.2025 года составляет 95556 тыс. руб., в 2025 году получена субсидия в виде вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года составляет 34 011 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 года составляет 1 215 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2025 года составляет 38 592 тыс. руб.

В 2025 году потери- поголовья оленей составили 4 386 голов на общую сумму 36 887 788 рублей 55 копеек. В результате нападения хищников, сложные климатические условия (твердый снежный наст в весенний период, высокий температурный режим в летний период, сильные весенние метели, большое количество гнуса в летний период) травеж, падеж - поголовья оленей составил 215 голов на общую сумму 1 747 541 рублей 91 копейка. В 2025 году травеж, падеж, потери составили 38 635 330,46 рублей, что повлияло на финансовый результат.

Расшифровка по статьям «Капитал и резервы» приведена в Отчете об изменении капитала за 2025 год.

Был произведен расчет чистых активов Общества в соответствии с требованиями Приказа МФ РФ от 28.08.2014г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»:

Год	Размер чистых активов, тыс. руб.	Размер уставного капитала, тыс. руб.
2023	119 070	80 500
2024	136 788	80 500
2025	143 218	80 500

8. Обязательства

По строкам 1510, 1520 баланса отражены обязательства Общества.

Наличие и движение обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 937	9 605	-	(11 127)	-	12 415
	За 2024 г.	3 357	13 997	-	(3 085)	-	13 937
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	270	2 606	-	(1 247)	-	1 629
	За 2024 г.	129	1 979	-	(1 838)	-	270
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6	227	-	(227)	-	6
	За 2024 г.	101	46	-	(140)	-	6
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	448	309	-	(448)	-	309
	За 2024 г.	278	448	-	(278)	-	448
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	20	-	-	(20)	-	-
	За 2024 г.	30	20	-	(30)	-	20
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10 172	-	-	(6 683)	-	3 489
	За 2024 г.	-	10 172	-	-	-	10 172
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	6 462	-	-	-	6 462
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	59	1	-	(2)	-	58

	За 2024 г.	333	59	-	(333)	-	59
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 225	-	-	(947)	-	277
	За 2024 г.	-	1 225	-	-	-	1 225
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13	-	-	(6)	-	6
	За 2024 г.	-	13	-	-	-	13
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 546	-	-	(1 546)	-	-
	За 2024 г.	2 344	-	-	(798)	-	1 546
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	179	-	-	(1)	-	179
	За 2024 г.	142	37	-	-	-	179

В том числе по строкам:

Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), 2464 тыс. руб.

	На 31.12.2024	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1629	269
Расчеты с покупателями и заказчиками	6	-
Расчеты по налогам и сборам	341	1283
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	1546
Расчеты с подотчетными лицами	179	150
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	309	517
Итого:	2464	3765

Заемные средства (статья 1510 Баланса), 9950 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности, раскрыта в таблице:

Кредитор	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Акционерное общество «Югра-Актив»	Рубли	8,5	01.09.2025	9950	10 172

9. Оценочные обязательства

По строке 1430 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
				тыс. руб.

			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 049	-	8 747	-	1 302
	За 2024 г.	11 082	2 864	3 897	-	10 049
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9 461	-	8 747	-	713
	За 2024 г.	10 494	2 864	3 897	-	9 461
резерв по итогам работы за год	За 2025 г.	589	-	-	-	589
	За 2024 г.	589	-	-	-	589

Оценочные обязательства по строке 1430 составляют 1302 тыс. руб. Они представлены созданным резервом на оплату отпусков сотрудников, премия по итогам работы за год.

10. Доходы и расходы

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ 16834 тыс. руб.:

Состав доходов (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2025 год	2024 год
Основной	16355	22 887
Прочие виды деятельности	479	344
ИТОГО:	16 834	23 232

Прочие виды деятельности в отчетном году распределяются следующим образом:

-торгово-закупочная деятельность 479 тыс. руб.;

-выпуск товаров народного потребления из первичного собственного сырья 16355 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (Статья 2120 ОФР):

- производство, переработка, хранение сельскохозяйственной продукции 11260 тыс. руб.;

-выпуск товаров народного потребления из первичного собственного сырья 262 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025г. – **11260 тыс. руб.**, за 2024г. – **9311 тыс. руб.** (Ст. 2120 ОФР)

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025год	За 2024год
Себестоимость продаж - всего	11260	9311
в том числе		
Покупная мясопродукция	(11205)	(8994)
Покупная меховые изделия	(55)	(92)
Управленческие расходы -всего	(13403)	(14342)
в том числе	9024	8633

Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды	2701	2505
Амортизация	23	24
Прочие затраты	1655	3180
Итого	24 663	23 653

Состав расходов (элементы затрат), тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	7655	11173
Расходы на оплату труда	33695	28956
Отчисления на социальные нужды	342	270
Амортизация	1789	167
Прочие затраты	12927	19247
Итого по элементам	56409	59813
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(31746)	(36160)
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 663	23 653

Состав прочих доходов (Статьи 2340 и 2320 ОФР) 23883 тыс. руб.:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс. руб.
Прочие доходы, в том числе:	23883	22135
- субсидия из бюджетов всех уровней	22199	20271
- прочие доходы	1684	1864
ИТОГО	23883	22135

Состав прочих расходов, (Статьи 2330 и 2350 ОФР) 53430 тыс. руб.:

Прочие расходы	2025 год	2024год
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате, в том числе:	-	-
- проценты по займам	-	-

Прочие расходы, в том числе:	53430	54358
Госпошлина расходы, связанные с регистрацией		
Непроизводительный отход	38635	51754
расходы на оплату услуг кредитных организаций	152	200
- штрафы, пени, неустойки	6910	
- арендные услуги		
- прочие расходы	7733	2404

Расходы по налогу ЕСХН

Текущий налог на ЕСХН определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 кассовым методом. Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. При налогообложении учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 НК РФ, внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст.250 НК РФ.

- доходы не учитываемые при налогообложении в соответствии со ст.251 НК РФ.

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы, субсидия полученная с бюджета ХМАО-Югра на разведение северных оленей, как целевое финансирование согласно утвержденных документов.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определена по данным бухгалтерского учета в сумме - (37376) тыс. руб.

Акционерами вынесено решение по использованию нераспределенной прибыли за 2024г и прошлых лет:

- Дивиденды общества за 2024год не выплачивать (не объявлять).

Использование нераспределенной прибыли АО «Саранпаульская оленеводческая компания» за прошлые периоды в 2025 году

Счет, Наименование счета	Сальдо на 31.12.2024г		Обороты за 2025год		Сальдо на 31.12.2025г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли						
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1214,83	-	37377,17	-	38592,00	-
84.01. Прибыль, подлежащая распределению	-	37232,58	-	-	-	37232,58

84.02, Убыток, подлежащий покрытию	39 511, 52	-	37377,17	-	76888,69	-
84.03, Нераспределенная прибыль в обращении	-	1 064,10	-	-	-	1 064,10
Приобретение радиостанций	-	1 064,10	-	-	-	1 064,10
Итого	1214,83	-	37377,17	-	38592,00	-

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. рублей	(37376)	(32644)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	80500000	80500000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	(0,46)	(0,41)

11. Государственная помощь

Государственная помощь, предоставляемая организациям, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствует.

Акционерное общество «Саранпаульская оленеводческая компания» является получателем субсидии, предусмотренной государственной программой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие агропромышленного комплекса» сумма субсидии в размере 22 199 тыс. рублей направлена на:

1. Выплату заработной платы, взносы на обязательное социальное страхование, закупка материальных запасов и основных средств, уплата налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации– 22199 тыс. рублей

12. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация

Единственным акционером общества является Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, представляемый Департаментом по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийский автономный округ - Югры. Решения общего собрания акционеров общества оформляются распоряжением Департамента.

Связанные стороны

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Департамент государственной собственности Ханты-Мансийского автономного округа-Югра	Г. Ханты-Мансийск ул. Мира 5	Распоряжение №13-р-3557	23.11.2016г.	100%
2	Огородникова Наталья Юрьевна	Г. Ханты-Мансийск ул. Мира 5	Распоряжение №13-р-1845	30.06.2025г	Вознаграждения не выплачивались
3	Гамузов Виктор Владимирович	Г. Ханты-Мансийск ул. Рознина 5	Распоряжение №13-р-1845	30.06.2025г	Вознаграждения не выплачивались
4	Кузнецова Ирина Георгиевна	Г. Ханты-Мансийск ул. Мира 5	Распоряжение №13-р-1845	30.06.2025г	Вознаграждения не выплачивались
5	Лыткин Алексей Валерьевич	Г. Ханты-Мансийск ул. Мира 5	Распоряжение №13-р-1845	30.06.2025г	Вознаграждения не выплачивались
6	Мещангин Александр Федорович	Г. Ханты-Мансийск	Распоряжение №13-р-1845	30.06.2025г	Вознаграждения не выплачивались
7	Сидоров Григорий Петрович	С. Саранпауль ул. С. Семяшкина 13	Протокол №46/2024	26.01.2024г	Вознаграждения не выплачивались
8	Вискунов Виктор Витальевич	С. Саранпауль ул. С. Семяшкина 13	Протокол №61/2025	24.10.2025г	Вознаграждения не выплачивались
9	Чекмазова Вероника Васильевна	С. Саранпауль ул. С. Семяшкина 13	Протокол №73/2025	13.03.2026г	Вознаграждения не выплачивались

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008): краткосрочные вознаграждения, в том числе оплата труда, начисленные на нее налоги, взносы и иные обязательные платежи:

Виды вознаграждений	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	5611	5209
Оплата труда за отчетный период	4667	4508
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1795	1667
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	944	701
Иные краткосрочные вознаграждения		

Выплата долгосрочных вознаграждений (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) основному управленческому персоналу в течение 2025 года Обществом не осуществлялась.

Вознаграждения членам Совета директоров в виде оплаты труда, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, платежей по договорам добровольного страхования и других выплат за отчетный период не выплачивались.

13. События после отчетной даты

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Общества не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

Событий после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые могут оказать существенное влияние на отчетность АО «Саранпаульская оленеводческая компания», не выявлено.

14. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года ни по одной части деятельности Общества по оказанию услуг, выполнению работ, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, решения о прекращении в отчетном году не принималось.

В течение 2025 года на финансово-хозяйственную деятельность Общества санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран не оказали существенного влияния. Общество не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей не снижался. Руководство Общества намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

15. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств. Общество в 2025 году не производило расходов, капитальных вложений в экологическую деятельность.

16. Информация о рисках

АО «Саранпаульская оленеводческая компания» на постоянной основе осуществляет управление рисками, оказывающие влияние на стратегические и операционные цели деятельности предприятия. Данная работа включает в себя идентификацию рисков, имеющих как внешние, так и внутренние источники возникновения, оценку рисков по уровню их влияния на ключевые финансовые и нефинансовые показатели, разработку и реализацию мероприятий, направленных на реагирование и минимизацию рисков.

Нами идентифицированы следующие риски, которые могут оказывать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации:

Финансовые риски: (Рыночные, кредитные, риски ликвидности)

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров (цен, ценовых индексов, процентных ставок).

Кредитные риски – риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по представленным заемным средствам.

Риск ликвидности - риск связан с возможностью организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Репутационные риски – уменьшение числа заказчиков (клиентов организации) в следствии негативного представления о качестве реализуемой ей продукции, работ, услуг. Соблюдение сроков поставок

Страновые и региональные риски (политическая и экономическая ситуация, географическая особенность Камчатского края).

Производственные риски - риски, связанные с осуществлением производственной деятельности.

18. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В связи с тем, что оплата услуг по отоплению и электроэнергии осуществляется на основании выставляемых арендодателем счетов на возмещение затрат на коммунальные услуги пропорционально занимаемой площади, и арендодатель не ведет учет потребленного количества тепловой и электроэнергии для каждого помещения в отдельности, данных по потребленной тепловой и электроэнергии Предприятием за 2025 год нет. Фактические показатели потребления в натуральных единицах в распоряжении Предприятия отсутствуют.

И.о генерального директора

«12» февраля 2026 года



В.А.Канев