

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ястро-Лакт» за 2025 год

1. Информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ястро-Лакт».

Сокращенное наименование: ООО «Ястро-Лакт».

ООО «Ястро-Лакт» (далее – Общество) зарегистрировано 21.11.2019 г.

Юридический адрес: 646178, Омская обл., Любинский р-н, Любино-Малороссы с, Полевая ул, дом 1, строение 1

Фактический адрес: 646178, Омская обл., Любинский р-н, Любино-Малороссы с, Полевая ул, дом 1, строение 1

Основной вид деятельности - Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока ОКВЭД 01.41

Величина уставного капитала составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников. Уставный капитал Общества составляет – 10 000 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. - 212 человек.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2024 г. - 210 человек.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет обособленное подразделение, осуществляющие хозяйственную деятельность:

Наименование филиала	Местонахождение обособленного подразделения
Молочно-товарная ферма	646735, Омская обл., Полтавский р-н, с. Ольгино, ул. Октябрьская д. 2б

Основными участниками Общества являются:

Участники	Доли, %	Сумма, тыс. руб.
Плетюк Максим Николаевич	87	8,7
Тяшкун Станислав Владимирович	7	0,7
Кузницын Александр Эдуардович	6	0,6

В Обществе предусмотрены следующие органы управления:

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является директор Пастарнак Александр Юрьевич.

Ответственный за ведение бухгалтерского учета – главный бухгалтер Васильева Ольга Сергеевна.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С:УПП посредством метода двойной записи.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год Общества подлежит обязательному аудиту.

2. Сведения об аудиторском обществе

ООО АФ «Консультант Информ»

ОГРН 1025501247716

ИНН/КПП 5506024365 / 550301001

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 11606072207).

Юридический адрес общества: 644007, Омская область, г. Омск, ул. Герцена, д. 65А

3. Основа составления отчетности и основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Все показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

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

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая составляет не менее 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

4. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Изменение учетной политики

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности.

Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

6. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

6.1 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К НМА относится: плата за пользование программой, справочные системы сроком более 12 мес., лицензии на отдельные виды деятельности, исключительные права на программное обеспечение сроком более 12 месяцев, успешные НИОКР.

Лимит стоимости НМА составляет 100 000 рублей.

Стоимость НМА линейным способом.

Общество не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку НМА на обесценение.

Нематериальные активы в бухгалтерском балансе отсутствуют.

6.2 Основные средства

В отчетности основные средства, показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2000 «Учет основных средств» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы стоимостью не более 40 тыс. руб. не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Ликвидационная стоимость основных средств признана нулевой на основании того, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной.

Срок полезного использования утверждается приказом директора предприятия.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Общество не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку основных средств на обесценение.

Наличие и движение основных средств по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Поступлений основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе имеются основные средства, находящиеся в залоге и на консервации.

Информация по капитальным вложениям Общества раскрыта в таблице 4.5. «Капитальные вложения в основные средства».

Общество не имеет объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но принятых в эксплуатацию и фактически используемых в 2025 году.

В отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия ОС отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Долгосрочных активов к продаже нет.

Арендованные объекты ОС, не отвечающие требованиям ФСБУ 25/2018, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

В обществе нет основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения и снижения их балансовой стоимости.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев: не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018): ежемесячно

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. не признаются в качестве права пользования активом

Общество в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018): ежемесячно.

Амортизация по объектам права пользования активами начисляется линейным способом

В связи с отсутствием изменений договорных условий пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде, лизингу в 2025 году не проводился.

Финансовая аренда не является основным видом деятельности организации.

Платежи по договорам аренды, по которым не признает право пользования актива, отражаются в строке 4121 отчета о движении денежных средств в качестве потоков от текущих операций

На 31.12.2025 г. у Общества нет авансов, уплаченные в качестве предварительной оплаты в счет приобретение, создания основных средств.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Основное средство. Группа учета ОС	СПИ
Здания	Более 30 лет
Сооружения	От 3 лет и свыше 30 лет
Машины и оборудование	От года и свыше 30 лет
Транспортные средства	От 3-х лет до 10 лет

Производственный и хозяйственный инвентарь	От года до 25 лет
--	-------------------

6.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 № 126н.

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются в случае выбытия актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отсутствуют.

6.4 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе отсутствуют.

6.5 Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

Услуги хранения материальных запасов и готовой продукции учитываются как расходы на продажу.

Общество не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку Запасов на обесценение.

Незавершенное производство оценивается на конец отчетного года в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Резерв под обесценение МПЗ в отчетном периоде Обществом не создавался по причине отсутствия признаков обесценивания.

Наличие и движение запасов по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов».

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Сумма авансов, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили на 31.12.2025 г. 5 096 тыс. руб.

6.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учтены:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	1 974	321	3 043
Итого	1 974	321	3 043

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещения из нее по НДС.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет.

6.7 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учтены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие расходы будущих периодов	494	923	619

Обществом проведена проверка оборотных активов на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаки обесценения не выявлены.

6.8 Дебиторская задолженность

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Наличие и движение дебиторской задолженности по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют сомнительная дебиторская задолженность.

6.9 Капитал

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
-------------------------	---------------	---------------	---------------

Уставный капитал	10	10	10
------------------	----	----	----

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	90 718	27 300	167 536

тыс. руб.

В 2025 году участниками Общества решение о распределении чистой прибыли не принималось.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Общества составляют 90 728 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 27 310 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 167 546 тыс. руб.).

6.10 Заемные средства

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Сроки погашения займов/кредитов раскрыты в виде таблицы:

тыс. руб.

Кредиты и займы	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные кредиты и займы – всего		295 558	821 374	504 615
в том числе:				
долгосрочные кредиты, всего		295 558	821 374	504 615
в том числе:		295 558	821 374	504 615
СБЕРБАНК Омское отделение 8634 СБ РФ (Жукова) Кредитный договор № 7М-1-8DR0UVT5 от 20 июня 2023	14.06.2026	0	50 000	50 000
СБЕРБАНК Омское отделение 8634 СБ РФ (Жукова) Кредитный договор № 7М-1-8DR0UW1S от 20 июня 2023	14.06.2026	0	50 000	50 000
СБЕРБАНК Омское отделение 8634 СБ РФ (Жукова)	02.08.2026	0	120 000	48 415

Кредиты и займы	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредитный договор № 7М-1-8РН7Н74Н от 09 августа 2023				
СБЕРБАНК Омское отделение 8634 СБ РФ (Жукова) Кредитный договор № 7М-1-8РМСОРНТ от 09 августа 2023	02.08.2026	0	100 000	100 000
СБЕРБАНК Омское отделение 8634 СБ РФ (Жукова) Кредитный договор № 7М-1-8РУОУНЛ4 от 09 августа 2023	02.08.2026	0	100 000	100 000
СБЕРБАНК Омское отделение 8634 СБ РФ (Жукова) Кредитный договор № N7М-1-8DR0UVY0 от 20 июня 2023	14.06.2026	0	50 000	50 000
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00021 от 20.03.2023	18.03.2028	45 486	64 980	79 600
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00022 от 20.03.2023	18.03.2030	17 096	21 041	24 000
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00023 от 20.03.2023	18.03.2028	1 486	2 122	2 600
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-000954 от 08.08.2024	07.08.2032	48 133	48 533	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-034495 от 26.01.2024	23.01.2036	42 193	45 998	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-042601 от 26.01.2024	24.01.2032	56 588	65 000	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-042613 от 26.01.2024	24.01.2029	58 706	75 700	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске	27.08.2036	25 870	28 000	0

Кредиты и займы	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредитный договор № СЛ/403324-475574 от 28.08.2024				
Долгосрочные займы, всего		0	0	0
Краткосрочные кредиты и займы – всего		101 628	286 442	217 100
краткосрочные кредиты, всего		101 628	286 442	217 100
в том числе:				
СБЕРБАНК Омское отделение 8634 СБ РФ (Жукова) Кредитный договор № N7MFMU-JBJ от 25 марта 2024 г.	19.03.2025	0	7 641	0
СБЕРБАНК Омское отделение 8634 СБ РФ (Жукова) Кредитный договор № 7М-1-8РН7Н74Н от 09 августа 2023	02.08.2026	493	0	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00008 от 27.02.2023	27.02.2024	0	0	60 000
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00009 от 27.02.2023	27.02.2024	0	0	60 000
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00034 от 04.05.2023	04.05.2024	0	0	27 000
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403323-324922 от 23.08.2023	23.08.2024	0	0	20 000
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403323-449571 от 27.10.2023	27.10.2024	0	0	40 000
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403323-449599 от 27.10.2023	27.10.2024	0	0	10 100
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403324-010303 от 18.01.2024	18.01.2025	0	31 426	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске	18.01.2025	0	15 055	0

Кредиты и займы	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредитный договор № СВЛ/403324-010437 от 18.01.2024				
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403324-203125 от 09.04.2024	09.04.2025	0	85 744	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403324-204864 от 25.04.2024	25.04.2025	0	99 591	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403324-752109 от 29.11.2024	29.11.2025	0	19 016	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403324-761913 от 29.11.2024	29.11.2025	0	25 993	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00021 от 20.03.2023	12.01.2026/09.01.2025	193	277	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00022 от 20.03.2023	12.01.2026/09.01.2025	73	89	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № КС-ЦУ703910/2023/00023 от 20.03.2023	12.01.2026/09.01.2025	6	9	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-000954 от 08.08.2024	12.01.2026/09.01.2025	416	514	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-034495 от 26.01.2024	12.01.2026/09.01.2025	179	195	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-042601 от 26.01.2024	09.01.2025	0	275	0

Кредиты и займы	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-042613 от 26.01.2024	12.01.2026/09.01.2025	250	321	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403324-475574 от 28.08.2024	12.01.2026/09.01.2025	224	296	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403325-397511 от 11.07.2025	10.07.2026	45 264	0	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403325-584691 от 10.10.2025,	10.10.2026	45 193	0	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СНЛ/403325-648906 от 13.11.2025	12.11.2026	9 097	0	0
ФИЛИАЛ N 5440 ВТБ (ПАО) в г. Новосибирске Кредитный договор № СВЛ/403325-648957 от 13.11.2025	12.01.2026	240	0	0
краткосрочные займы, всего		0	0	0

Кредиты получены с обеспечением.

Займы привлечены без обеспечений.

В отчетном году величина процентов по кредитам/займам, включенных в состав прочих расходов, составила 68 457 тыс. руб. (в 2024 году – 118 895 тыс. руб.).

6.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредитов и займов, кредиторской задолженности по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

6.12 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Строка 1540 «Оценочные обязательства» отражают созданные Обществом резервы в связи с условными обязательствами в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков.

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 8.3 «Оценочные обязательства».

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

6.13 Условные обязательства

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добычу полезных ископаемых и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Других условных обязательств, не связанных с налогами, Общество не имеет.

6.14 Государственная помощь

Бюджетные средства, признанные в составе прочих доходов, полученные на возмещение части произведенных Обществом затрат.

Состав полученной государственной помощи (субсидий):

тыс. руб.

Наименование субсидии	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Субсидия, направленная на возмещение части затрат на поддержку производства молока (на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока)	10 298	13 667
субсидия на возмещение части затрат на гидромелиоративные мероприятия (строительство, реконструкцию, техническое перевооружение мелиоративных систем общего и индивидуального пользования и отдельно расположенных гидротехнических сооружений, принадлежащих сельскохозяйственным товаропроизводителям на праве собственности или переданных в пользование в установленном порядке)	14 802	0
Субсидия на возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых культур	46	
Субсидия на возмещение части затрат, связанных с оплатой труда и проживанием студентов образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, высшего образования, основные программы профессионального обучения, дополнительные профессиональные программы и находящихся в ведении Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федерального агентства по рыболовству – агровузов, иных вузов, привлеченных для прохождения практики, в том числе производственной практики, и практической	371	5

Наименование субсидии	На 31.12.2025	На 31.12.2024
подготовки или осуществляющих трудовую деятельность в соответствии с квалификацией, получаемой в результате освоения образовательной программы		
Субсидия на возмещение части затрат на поддержку племенного животноводства		19 872
Субсидия на возмещение затрат на приобретение и (или) увеличение маточного поголовья крупного рогатого скота при проведении мероприятий по оздоровлению стада от лейкоза		21 450
Субсидия на возмещение части затрат на уплату страховых премий, начисленных по договорам сельскохозяйственного страхования на случай утраты (гибели) сельскохозяйственных животных		845
ИТОГО	25 517	55 839

6.15 Прочие обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств учтены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31 .12.2024	На 31.12.2023
Задолженность, превышающая 365 дней	1 089 227	393 343	81 754
В том числе:			
Ястро-Переработка ООО Договор займа от 30.03.2022	476 536	268 619	69 500
Ястро-Переработка ООО Соглашение о погашении (реструктуризации) задолженности по заключенным между сторонами договорам	612 691	124 724	12 254

6.16 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Налог на прибыль.

В соответствии с п. 2 ст. 346.2 НК РФ Общество является сельхозтоваропроизводителем и руководствуясь п. 1.3 ст. 284 НК РФ применяет ставку 0% по налогу на прибыль. Налогообложению подлежат операции, отличные от сельхоз деятельности, это реализации прочих активов, доходы от размещения денежных средств и т.п.

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, в 2025 году составляет 25%, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 0%.

В 2024 году ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 0%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Прибыль по бухгалтерскому учету в 2025 году 63 846 тыс. руб.,

Условный расход/доход по налогу на прибыль (0%) 0 тыс. руб.

Прибыль по налоговому учету (облагаемый по ставке 0%) 24 871 тыс. руб.,

Прибыль по налоговому учету (облагаемый по ставке 25%) 1 711 тыс. руб.,

Текущий налог на прибыль (25%) 428 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год 63 418 тыс. руб.

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

7.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Информация о выручке по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Доходы по обычным видам деятельности (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов/– всего	777 142	625 046
в том числе:		
Доходы от реализации молока коровьего	611 539	516 060
Доходы от реализации КРС	77 044	100 223
Доходы от реализации кормов собственного производства	57 755	7 281
Доходы от реализации лошадей	0	1 482
Доходы от реализации НЗП	30 804	0

7.2 Себестоимость

Себестоимость проданной продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности, руководствуясь ПБУ 10/99 «Расходы организации».

7.3 Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку готовой продукции, расходы на оплату труда, и прочие расходы.

Расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид расхода	За 2025 год	За 2024 год
-------------	-------------	-------------

Транспортные расходы на возврат ГП	56	0
Основная ежемесячная оплата труда	0	135
Итого	56	135

7.4 Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, расходы на консультационные, юридические и информационные услуги, расходы на услуги связи, материальные затраты, арендные платежи за арендуемое имущество, имущественные налоги, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на содержание арендованного имущества, амортизационные отчисления, командировочные расходы, расходы на охрану труда и подбор персонала, прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Вид расхода	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Основная ежемесячная оплата труда	162 972	153 929
Техническое обслуживание и ремонты	17 118	25 033
Амортизация ОС	28 958	29 343
Энергетика	23 343	19 499
Приобретение ГСМ для ПТТ	9 830	8 932
Расходы на профилактику и лечение животных (материалы, услуги, ветинвентарь, другое)	10 345	10 561
Консультационные услуги ЦО	9 841	12 559
Санитарный инвентарь (метла, ведра, щетки, моющие, другое)	9 987	10 569
Межскладские перемещения и ПРР сырья и материалов	200	5 178
Прочие расходы	3 527	34 765
Итого	276 121	310 368

7.5 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Вид дохода	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от реализации ВОА	8 226	467
Доходы от реализации ТМЦ, услуг	13 311	16 168
Получение субсидий	25 517	55 839
Доходы по опционам	4 188	30 333
Прочие доходы	1 498	2 069
Итого	49 744	104 876

Прочие расходы (строка 2350 Отчете о финансовых результатах):

Вид расхода	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Расходы от реализации ВОА	8 164	341
Расходы от реализации ТМЦ, услуг	13 185	21 130
Падеж КРС	7 302	18 176

Расходы по открытию и обслуживанию кредитов, гарантий	9 273	10 592
Расходы по опционам	4 993	0
Прочие расходы	1 105	2432
Итого	44 022	52 671

8. Информация о связанных сторонах

Состояние расчетов с связанными сторонами:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование юридического лица / ФИО физического лица (период связанности сторон в отчетном периоде)	Основания связанности в соответствии с п.4 ПБУ 11/2008	Операции со связными сторонами		
			Вид операции и договор	Оборот / остаток по незавершенным операциям на 31.12.2025, тыс. руб.	Форма расчетов, сроки оплаты
1	Пастарнак Александр Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единого исполнительного органа	Директор, трудовой договор №45.02.157_1 от 29.11.2019	4 495 / 287	Форма расчетов: безналичный расчет, сроки оплаты: на основании трудового договора
2	Плетюк Максим Николаевич	Лица, которые имеют права распоряжаться более чем 20 процентами составляющие уставный капитал	Операции со связанными сторонами отсутствуют		
3	ООО «Ястро-Инновация»	Юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом	Операции со связанными сторонами отсутствуют		
4	ООО «Ястро-Агро»	Юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом	Договор №01/11 на оказание услуг по уборке урожая кукурузы от 01.11.2024 г	4368 / 4368	Форма расчетов: безналичный расчет, сроки оплаты: на основании договора
			Договор №02/11 на оказание услуг по подработке урожая кукурузы от 01.11.2024 г	11 396 / 11396	
			Договоры покупки имущества, ТМЦ, услуг.	115 082 / 411	
5	ООО «Ястро-Переработка»	Юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом	Договор займа от 30.03.2022 г.	874 959 / 476 536	Форма расчетов: безналичный расчет, сроки оплаты: на основании договора
			Договор поставки сырого молока № /19 от 01.12.2019 г.	709 693 / 2 630	
			Договор купли-продажи товара	609 / 0	
			Соглашение от 27.03.2020г. о погашении (реструктуризации задолженности)	546 700/ 612 692	

6	ООО «Ястро»	Юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом	Договор оказания консультационных услуг №3 от 13.08.2020	12 801 / 575	Форма расчетов: безналичный расчет, сроки оплаты: на основании договора
7	ООО «Университет мыследеятельности»	Юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом	Операции со связанными сторонами отсутствуют		
8	ООО "ЯСТРО-БИО	Юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом	Операции со связанными сторонами отсутствуют		

Конечным бенефициаром Общества являются Плетюк Максим Николаевич
ИНН 550701376590 – 87%.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относятся работники, занимающие следующие должности: директор, заместитель директора, руководитель МТФ, руководитель МТК, главный зоотехник.

Размер вознаграждений, уплаченных основному управленческому персоналу за 2025 год, включая оплату труда, премии за отчетный период, с учетом налога на доходы физических лиц, начисленных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в пользу управленческого персонала, составили 13 772 тыс. руб. в том числе краткосрочные – 13 772 тыс. руб., долгосрочные – 0 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

После отчетной даты не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность Общества, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

10. Информация по сегментам.

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

11. Информация по прекращаемой деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

12. Управление рисками

12.1 Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

12.2 Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Наблюдается рост рыночных процентных ставок, а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2022-2025 годах, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

Кроме того, были введены ограничения на экспорт различных деловых услуг российским предприятиям.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

В настоящее время Общество продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

12.3 Кредитный риск

Кредитный риск - риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения дебитором/заемщиком/эмитентом облигаций обязательств в соответствии с условиями договора.

Управление кредитным риском включает анализ кредитоспособности контрагентов и мониторинг платежной дисциплины.

Максимальная подверженность кредитному риску представляет собой балансовую стоимость дебиторской задолженности, денежных средств.

12.4 Валютный риск

Валютный риск - риск возникновения убытков и риск отрицательной переоценки вследствие неблагоприятного изменения курсов валют.

Общество подвержено валютному риску, в связи с тем фактом, что часть активов и обязательств номинированы в иностранных валютах.

Подверженность данному риску определяется размером открытых валютных позиций и степенью волатильности курсов валют.

12.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск несвоевременного или неполного исполнения Обществом своих обязательств.

Риск ликвидности Общества контролируется оценкой состояния ликвидности методом анализа денежных потоков, используется стресс-тестирование.

12.6 Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения убытков вследствие нарушения Обществом норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Общества контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

12.7 Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Общества контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

12.8 Стратегический риск

Стратегический риск - риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Общества контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

13. Информация о совместной деятельности

В течение отчетного периода Общество не осуществляло совместной деятельности.

Директор ООО «Ястро-Лакт»

_____ А.Ю. Пастарнак

Дата 06.03.2026