

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Станица»
Идентификационный номер налогоплательщика	6102071410
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31 декабря 2025 г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности организации в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
10.13	Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Изменения в учетной политике

Изменение учетной политики организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (доходы и расходы по реализации/списанию объектов основных средств, доходы и расходы от реализации прочего имущества, результат обесценения внеоборотных активов,

создание и восстановления резерва по сомнительным долгам, создание и восстановление резерва на оплату отпусков) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее предоставлялись развернуто).

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024.

В отчет о финансовых результатах:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	(36 405)	38 627	2 222
2350 «Прочие расходы»	(36 405)	148 733	112 328
Прибыль (убыток) от продаж	-	89 415	89 415

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

В балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	Основные средства
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	Дебиторская задолженность
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	Основные средства
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Основные средства
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не	Основные средства

предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	
---	--

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - здания;
 - сооружения;
 - машины и оборудование (кроме офисного);
 - офисное оборудование;
 - транспортные средства;
 - производственный и хозяйственный инвентарь;
 - другие виды основных средств.
- капитализируемые затраты:
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Срок полезного использования определяется исходя из классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается решением комиссии, оформляющей акт ввода в эксплуатацию ОС-1, в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Для приобретаемых основных средств, бывших в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц) срок полезного использования по этому имуществу устанавливается равным сроку полезного использования, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования данных основных средств у предыдущих собственников равен сроку его полезного использования или превышающим этот срок, срок полезного использования устанавливается решением комиссии, оформляющей акт ввода в эксплуатацию ОС-1, исходя из технических характеристик и требований техники безопасности.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции.

Организация не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

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

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	10-30
Сооружения и передаточные устройства	3-10
Транспортные средства	5-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Другие виды основных средств	10-15

Объекты, стоимость которых превышает 40 000 рублей и срок службы свыше 1 года, учитываются по бухгалтерскому учету как основные средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- организация не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объектов основных средств по группе.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Стоимость текущего и капитального ремонта основных средств, включаются в состав текущих расходов в момент оформления соответствующих документов. Резерв на ремонт основных средств не создается.

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Учет арендных отношений

Учет при получении имущества от арендодателя

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Учет при получении имущества в аренду.

Стоимость права пользования активом принимается равной его первоначальной стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

По договорам аренды земли стоимость права пользования активом принимается равной стоимости обязательства по аренде и определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства».

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, установленного договором, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Обесценение активов

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, организация проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается организация в целом.

2.7. Запасы

Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Процесс приобретения (заготовления) сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 "Материалы" путем непосредственного включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость материалов.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения" в стоимости материальных ценностей» в бухгалтерском учете организации не используется.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Учет запасов ведется по фактической себестоимости.

Оценка списываемых в производство запасов осуществляется по методу средней (взвешенной оценки) себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования осуществляется в порядке, предусмотренном для учета запасов - согласно ФСБУ 5/2019.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Учет товаров, приобретенных для перепродажи, ведется с применением балансового счета 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Для целей бухгалтерского учета товары учитываются по средней себестоимости. Среднюю стоимость (себестоимость) рассчитывать с учетом возвращенных товаров от покупателей.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43. Метод расчета себестоимости принимается средневзвешенный за месяц (партионный учет расчета себестоимости не ведется)

Выпуск полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции в течение месяца отражается по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и 43 «Готовая продукция» соответственно по номенклатурным позициям, только по количеству. Оценка произведенных полуфабрикатов и готовой продукции осуществляется в конце месяца по фактической производственной себестоимости.

Стоимость готовой продукции, учтенная на счете 43, при признании в бухгалтерском учете выручки от продажи списывается на счет 90.2 «Себестоимость продаж» по методу средневзвешенной себестоимости.

В балансе готовая продукция основного производства отражается по средней фактической производственной себестоимости.

Резерв под обесценение 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 организация 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.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму

денежных средств. К таким вложениям организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается организацией в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между организацией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных организацией скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в размере 100 % от суммы просроченной задолженности.

2.10 Уставный, резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

В соответствии с Уставом организации резервный капитал не создается

2.11. Кредиты и займы полученные

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части (процентов), которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Если на сооружение (изготовление, приобретение) объекта и доведение до состояния, пригодного для использования, требуется период времени, за который проценты по кредитам или займам, использованным на этот объект, могут превысить уровень существенности, то такой период времени следует считать значительным для признания объекта инвестиционным активом. Расходы на проценты по заемным средствам признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает пять процентов. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все процентные расходы по заемным средствам, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.12. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется организацией на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13. Признание доходов и расходов

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету,

определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство».

Общепроизводственные расходы (25 счет) полностью относятся к расходам отчетного периода и ежемесячно распределяются на счет 20 пропорционально прямой себестоимости выпущенной продукции. Незавершенное производство (сч.20) отражается в балансе по прямым статьям затрат. Прямыми статьями затрат считаются стоимость сырья и материалов, используемых для производства, расходы на оплату труда персонала и страховые взносы.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" и отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве управленческих расходов по указанной строке.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» полностью. Отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве коммерческих расходов по указанной строке.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным

периодам, списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся. Расходы по обязательному и добровольному страхованию отражаются на счете 97 на дату заключения полиса страхования в корреспонденции со счетом расчетов со страховщиками и списываются равномерно в течение срока действия полиса страхования.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

2.14. Оценочные обязательства

Организация формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.15. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности организации;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Основные средства

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	40 988	(4 432)	61 004	-	-	(6 791)	101 992	(11 223)
	За 2024 г.	30 072	(899)	10 916	-	-	(3 533)	40 988	(4 432)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	35 904	(3 695)	59 587	-	-	(5 973)	95 491	(9 668)
	За 2024 г.	28 697	(519)	7 207	-	-	(3 176)	35 904	(3 695)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 709	(221)	1 417	-	-	(695)	5 126	(916)
	За 2024 г.	-	-	3 709	-	-	(221)	3 709	(221)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	741	(403)	-	-	-	(81)	741	(484)
	За 2024 г.	741	(310)	-	-	-	(93)	741	(403)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	634	(113)	-	-	-	(42)	634	(155)
	За 2024 г.	634	(70)	-	-	-	(43)	634	(113)

Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	Оборот между группами		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	247 118	(24 870)	164	-	-	(27 721)	-	-	247 282	(52 591)
	За 2024 г.	251 859	-	11 889	(16 630)	-	(24 870)	-	-	247 118	(24 870)
в том числе: Здания	За 2025 г.	214 662	(21 915)	-	-	-	(202)	(212 719)	21 728	1 943	(389)
	За 2024 г.	231 292	-	-	(16 630)	-	(21 915)	-	-	214 662	(21 915)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(22 038)	212 719	(21 728)	212 719	(43 766)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	17 288	(1 981)	164	-	-	(3 843)	-	-	17 452	(5 824)
	За 2024 г.	10 296	-	6 992	-	-	(1 981)	-	-	17 288	(1 981)
Земельные участки	За 2025 г.	15 168	(974)	-	-	-	(1 638)	-	-	15 168	(2 612)
	За 2024 г.	10 271	-	4 897	-	-	(974)	-	-	15 168	(974)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего:	285 460	258 804	281 032
.в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	85 823	32 209	28 178
Транспортные средства	4 210	3 488	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	257	338	431
Другие виды основных средств	479	521	564
Права пользования активами	194 691	222 248	251 859

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	4 471	-	57 093	-	-	(57 093)	4 471	-
	За 2024 г.	4 471	-	-	-	-	-	4 471	-
<i>в том числе,</i>									
<i>транспортные средства</i>	За 2025 г.	-	-	1 417	-	-	(1 417)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>машины и оборудование (кроме офисного)</i>	За 2025 г.	4 471	-	55 676	-	-	(55 676)	4 471	-
	За 2024 г.	4 471	-	-	-	-	-	4 471	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 911	-	-	(3 911)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе, машины и оборудование (кроме офисного)</i>	За 2025 г.	-	-	3 911	-	-	(3 911)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, выданные на приобретение основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. Составляют 30 699 тыс. руб. (на 31.12.2024 г – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 г. -0 тыс. руб.)

Прочая существенная информация об основных средствах

Организация произвела анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Основные средства, переданные в залог

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства (залог имущества)	5286	-	-	-	-	19 942	10 854
в т. ч. Машины и оборудование		-	-	-	-	19 942	10 854

3.2 Запасы

Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы- всего	За 2025 г.	506 426	10 141 575	(10 203 590)	444 411
	За 2024 г.	478 002	10 646 175	(10 617 751)	506 426
в том числе Сырье и материалы	За 2025 г.	506 426	2 407 402	(2 488 364)	425 464
	За 2024 г.	478 002	4 213 092	(4 184 668)	506 426
Готовая продукция	За 2025 г.	-	2 731 991	(2 713 044)	18 947
	За 2024 г.	-	2 195 282	(2 195 282)	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	5 002 182	(5 002 182)	-
	За 2024 г.	-	4 228 182	(4 228 182)	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	9 619	(9 619)	-

Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье и материалы – 13 248 тыс. руб.	Сырье и материалы -37 263 тыс. руб.	Сырье и материалы - 4 476 тыс. руб..

3.3. Дебиторская задолженность

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	восстановлен резерв		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	183 731	(24 275)	101 671	(155 811)	(38 997)	129 591	(11 707)
	За 2024 г.	126 168	(25 005)	100 624	(43 061)	730	183 731	(24 275)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45 646	-	14 283	(44 807)	-	15 122	-
	За 2024 г.	10 718	-	40 192	(5 264)	-	45 646	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	108 849	(24 275)	86 854	(97 734)	(38 997)	97 969	(11 707)
	За 2024 г.	99 786	(25 005)	40 323	(31 260)	730	108 849	(24 275)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	29 202	-	-	(13 270)	-	15 932	-
	За 2024 г.	13 103	-	20 067	(3 968)	-	29 202	-
Прочая	За 2025 г.	34	-	534	-	-	568	-
	За 2024 г.	2 561	-	42	(2 569)	-	34	-

Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2024г.	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	11 707	-	24 275	-	25 005	-
В том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	11 707	-	24 275	-	25 005	-

3.4. Денежные средства

Организация может получить на условиях овердрафта денежные средства в банке ПАО КБ «Центр-Инвест», по состоянию на 31.12.2025 г. лимит овердрафта для организации составляет 100 0000 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. – 100 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 80 000 тыс. руб.).

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств в сумме 10 844 тыс. руб. (2024 год- 17 330 тыс.руб.)

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28 августа 2014 года № 84н.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10 000	10 000	10 000
Чистые активы, тыс. руб.	646 041	634 835	523 108
Соотношение, в %	6460,4%	6348,3%	5231,08%

Чистые активы организации на 31.12.2025 г. превышают уставный капитал.

Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025, 2024 годах распределение прибыли не производилось

3.6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

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	
Кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	30 590	45 652	5	(12 865)	63 382
	За 2024 г.	60 793	12 619		(42 822)	30 590
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 267	25 065	-	(8 228)	25 104
	За 2024 г.	43 791	2 857	-	(38 381)	8 267
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 699	3 267	-	(1 363)	3 603
	За 2024 г.	1 729	1 337	-	(1 367)	1 699
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	17 517	17 320	5	(167)	34 675
	За 2024 г.	12 023	5 795	-	(301)	17 517
Прочая	За 2025 г.	3 107	-	-	(3 107)	-
	За 2024 г.	3 250	2 630	-	(2 773)	3 107

Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства-всего	За 2025 г.	6 037	12 138	(11 242)	(3)	6 930
	За 2024 г.	5 172	12 200	(11 210)	(125)	6 037
В том числе Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 037	12 138	(11 242)	(3)	6 930
	За 2024 г.	5 172	12 200	(11 210)	(125)	6 037

По строке 1540 баланса отражено оценочное обязательство по оплате отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) в сумме 6 930 тыс. руб.

3.7. Заемные средства

Наличие и движение долгосрочных заёмных средств представлено в таблице ниже.

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	9 625	-	-	(9 625)	-
в том числе: кредиты	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	9 625	-	-	(9 625)	-

Наличие и движение краткосрочных заёмных средств представлено в таблице ниже.

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность по заёмным средствам-всего	за 2025 г.	43 944	1 032 549	1 636	(1 078 129)	-
	за 2024 г.	29 270	1 121 414	4 383	(1 111 123)	43 944
кредиты	за 2025 г.	43 944	1 032 357	1 636	(1 077 937)	-
	за 2024 г.	29 270	1 121 195	4 383	(1 110 904)	43 944
займы	за 2025 г.	-	192	-	(192)	-
	за 2024 г.	-	219	-	(219)	-

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 1 636 тыс. руб., а в 2024 году – 4 383 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. организация имеет краткосрочную кредитную линию с лимитом задолженности:

Договор	Лимит задолженности, тыс. руб.	Процентная ставка	Период окончания доступности
Дополнительное соглашение об овердрафте № 01250021 к Договору банковского счета от 18.02.2019 г. №1141862/1906 от 28.10.2024 г.	100 000	22,1 %	29.10.2026

3.8 Обязательства по аренде

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств, долгосрочные по строке 1450 баланса, краткосрочные – по строке 1550 баланса.

Информация о структуре, наличии и движении обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в кратко- срочную задолже- нность	Коррек- тировка в связи с измене- нием условий договора аренды	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло				
			в результате хозяйств- енных операци- й (сумма долга по сделке, опера- ции)	Начис- ленны- е процен- ты	погаше- ние	списа- ние на финан- совый резуль- тат			
Долгосрочные обязательства, в т.ч. долгосрочные обязательства по аренде	за 2025 г.	212 543	-	46 953	-	-	(59 179)	164	200 481
	за 2024 г.	236 140	-	27 344	-	-	(46 199)	(4 742)	212 543
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	за 2025 г.	17 244	61 922	-	(117 140)	-	59 179	-	21 205
	за 2024 г.	15 719	-	-	(44 674)	-	46 199	-	17 244
Краткосрочные обязательства по аренде	за 2025 г.	14 683	122	-	(59 179)	-	59 179	-	14 805
	за 2024 г.	15 719	-	-	(44 674)	-	46 199	-	14 683
Текущая задолженность по арендным платежам	за 2025 г.	2 561	61 800	-	(57 961)	-	-	-	6 400
	за 2024 г.	-	2 561	-	-	-	-	-	2 561
Итого	за 2025 г.	229 787	61 922	46 953	(117 140)	-	x	164	221 686
	за 2024 г.	251 859	-	27 344	(44 674)	-	x	(4 742)	229 787

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Продажа продукции из мяса убойных животных и мяса птицы	2 896 567	2 600 794
Итого:	2 896 567	2 600 794

4.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

тыс. руб		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 292 583	1 986 685
Затраты на оплату труда	110 892	101 617
Отчисления на социальные нужды	34 055	31 299
Амортизация	34 511	28 403
Прочие затраты	188 159	143 023
Итого по элементам затрат	2 660 200	2 291 027
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение) незавершенного производства, готовой продукции	18 947	
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 679 147	2 291 027

4.3 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

тыс. руб.		
Наименование	2025 г.	2024 г.
Продажа продукции из мяса убойных животных и мяса птицы	2 606 401	2 255 711
Итого:	2 606 401	2 255 711

4.4. Состав коммерческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)		
Наименование расхода	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	5 318	4 661
Страховые взносы	1 635	1 438
Амортизация	3 754	1 539
Материальные затраты	1 518	1 239
Транспортные услуги	32 407	66
	1 069	676
Итого:	45 701	9 619

4.5. Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)		
Наименование расхода	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	13 529	13 888
Страховые взносы	4 158	4 288
Расходы на информационно-консультационные, юридические услуги	7 053	6 623
Прочие	2 305	898
Итого:	27 045	25 697

4.6. Проценты к получению

Проценты к получению представлены в таблице ниже

Наименование	2025	2024 г.
Проценты за остатки на счетах	2	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	2	-

4.7. Проценты к уплате

Проценты к уплате представлены в таблице ниже

Наименование	2025	2024 г.
Проценты по арендным обязательствам	46 953	27 344
Проценты по кредитам полученным	1 636	4 383
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	48 589	31 727

4.8. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резервы по сомнительным долгам	12 567	-	730	-
Оценочные обязательства по оплате труда	4	-	125	-
Утилизация отходов и неликвидов	-	109 847	-	111 087
Благотворительность	-	5 060	-	-
Прочие	-	11 150	1 367	1 241
Итого:	12 571	126 057	2 222	112 328

4.9. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 13 837 тыс. руб. (2024 г. – 33 587 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 121 216 тыс. руб. (2024 г. – 114 383 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (59 194) тыс. руб. (2024 г. – 487 266 тыс. руб.), в том числе, возникших – 330 тыс. руб. и погашенных – 59 524 тыс. руб.) (2024 г. - возникших – 487 266 тыс. руб. и погашенных – 0 тыс. руб.) Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении арендных обязательств.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 74 746 тыс. руб. (2024 г. – 481 723 тыс. руб.), в том числе, возникших – 18 тыс. руб. (2024 г. – 482 136 тыс. руб.) и

погашенных (списанных) – 74 764 тыс. руб. (2024 г. – 413 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении арендных обязательств и затрат на амортизацию объектов основных средств.

В отчетном периоде применяемая организацией ставка налога составляла 25%. В 2024 году – ставка налога составляла – 20 %.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 3 888 тыс. руб. (2024 г. – 1 108 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила 30 304 тыс. руб. (2024 г. – 22 877 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 192 118 тыс. руб. (2024 г. – 287 860 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 48 029 тыс. руб. (2024 г. – 57 572 тыс. руб.).

Наименование	2025	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	13 837	33 587
Постоянный налоговый расход (доход)	30 304	22 877
Текущий налог на прибыль	48 029	57 572
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	3 888	1 108
Изменение отложенных налоговых обязательств	(18 687)	96 345
Изменение отложенных налоговых активов	(14 799)	97 453
Налог на прибыль	44 141	56 464

Законом № 176-ФЗ были внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 257 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сумма налога на прибыль с учетом данной корректировка отражена по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2024 год в сумме 56 207 тыс. руб.

5. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Общая информация об организации

Численность сотрудников организации составила 235, 219 и 257 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно

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

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления организации являлся директор Шапошников Дмитрий Сергеевич

Контроль финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляется органами управления организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом организации.

5.2. Информация о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

К связанным лицам Общество относится:

- участника Общества, единоличный исполнительный орган

Участником Общества и единоличным исполнительным органом по состоянию на 31.12.2025 г. является:

Контрагент	Основание, в силу которого стороны являются связанными
Шапошников Дмитрий Сергеевич (ИНН 610703120103)	Доля в уставном капитале Общества – 100 %, единоличный исполнительный орган

В 2025 году Общество осуществляло операции со связанными сторонами:

Объем операций	2025 год	2024 год	2023 год
Получено займов от связанной стороны	192	219	170
Погашено займов от связанной стороны	(192)	(219)	(170)

Незавершенные операции со связанными сторонами отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит директора.

В 2025 г. Общество начислило управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 2 539 тыс. руб. (в т. ч. оплата труда – 1 941 тыс. руб., начисленные на оплату труда взносы – 598 тыс. руб.). Прочие выплаты управленческому персоналу в 2024 году не проводились.

В 2024 г. Общество начислило управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 2 295 тыс. руб. (в т. ч. оплата труда – 1 753 тыс. руб., начисленные на оплату труда взносы – 542 тыс. руб.). Прочие выплаты управленческому персоналу в 2024 году не проводились.

5.3. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий

процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Кредитный риск

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Налоговые риски

Законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержено рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на приобретение сырья и колебаниям в связи с изменением их рыночной стоимости.

Директор
ООО «СТАНИЦА»

Шапошников Дмитрий Сергеевич

20 марта 2026 г.