

Пояснение к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2025 года
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр заготовки пушнины»

1. Сведения об организации

- Общество с ограниченной ответственностью «Центр заготовки пушнины» (ООО «ЦЗП»)
- Юридический адрес: г.Якутск, ул. Жорницкого, дом 12
- Дата регистрации – 27.02.2019 года
- Основной вид деятельности – 01.70 Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях
- Генеральный директор – Андросов Егор Прокопьевич
- Среднегодовая численность за отчетный период – 18 чел.
- Учредители:
 - 1. АО «Комдрагметалл РС(Я)» – 100%

2. Основные элементы учетной политики бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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.

Элементы и принципы учетной политики

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.
2. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8.3 КОРП" и утвержденного рабочего плана счетов.
4. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов:
 - от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному – для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
 - величины объекта учета – для бухгалтерских ошибок.
5. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств определяются организацией соответствующим приказом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Общие правила учета

6. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость приобретаемого имущества, работ, услуг, имущественных прав включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
7. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика

несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости имущества, работ, услуг или имущественных прав. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении скидки с поставщиком.

При приобретении запасов скидки отражаются без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Документы

8. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций; для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются формы, установленные в специализированной программе ведения учета 1С в электронном и на бумажном носителях.

9. Едиными документами за период оформляются связанные, длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется:

- по нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение 5 (пяти) календарных дней подряд, – не позднее 5-го дня после первой отгрузки;
- ежемесячно по состоянию на последнее число – по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца – на дату последнего начисления процентов.

10. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

11. Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С». Программные регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации. Регистры бухгалтерского учета, составленные на бумажных носителях, ведутся и хранятся в бумажной форме.

12. Право подписи документов, кроме руководителя организации, предоставлено сотрудникам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией или уполномочены соответствующим приказом руководителя.

13. Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:

- подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Организация ведет учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей;
- составляются в утвержденных форматах. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя;
- обмениваются через операторов информационных систем.

14. Организация определяет в положении о документообороте порядок и принципы организации и контроля документооборота, а также ответственных лиц. В частности, устанавливает порядок:

- приема и обработки документов;
- перевода на русский язык документов на иностранных языках;
- исполнения;
- хранения;
- доступа;
- изготовления копий документов, в том числе документов в электронной форме, и иные правила.

Документооборот первичных учетных документов и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота.

Капитальные вложения и основные средства

15. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме учетной программы "1С". Учет активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах.

16. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

17. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

18. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

19. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

20. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

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

21. Организация не пересчитывала сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно скорректировало балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

22. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08.09 «Запасы для капитальных вложений».

23. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Аренда

24. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

25. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

26. Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300000 руб.

27. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.10 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Обязательство по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

28. Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
29. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.
30. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

31. Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом.
32. Организация не проводит переоценку нематериальных активов.
33. Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение.

Запасы

34. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.
35. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.
36. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.
37. Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств производственных цехов, в которых производится продукция;
- аренда здания производственного цеха.

38. Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

39. Организация проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения:

- морального устаревания запасов;
- потери ими своих первоначальных качеств;
- снижения их рыночной стоимости;
- сужения рынков сбыта запасов и др.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем.

Прочие условия

40. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.
41. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:
- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- Основание: пункты 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
42. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на

отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

43. Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

3. Раскрытие информации

I. Внеоборотные активы

1. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1110 "Нематериальные активы"

№	Наименование структуры запасов	Сумма
1	Право аренды охотугодий	63 063
	Всего	63 063

2. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1150 "Основные средства"

№	Наименование структуры запасов	Сумма
1	Нежилое здание	23 117
2	Автомобиль Toyota Hilux	781
3	Снегоход Мороз SR600 L CVTech	196
4	Земельный участок на Жорницкого 12 (400+/-7кв.м) 14:36:103013:491	2 062
5	Автомобильный прицеп 2023г. VIN XDD714300P0012840	181
6	Водометная приставка адапт.(РА) YAMAHA 40 2T2L	70
7	Лодка SOLAR 430 Super Jet	86
8	Мотор лодочный MARINE ROCKET MR40FFES	156
9	Прицеп МЗСА 817715.012	75
10	Снегоболотоход СОКОЛ 2023г. VIN 543366	1 063
11	ГАЗ Соболь	2 018
12	GWM TANK 300	3 497
13	Незавершенное строительство, егерский дом	745
14	Страхование нежилого здание (Жорницкого, д.12)	70
	Всего	34 117

II. Оборотные активы

1. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1210 "Запасы"

№	Наименование структуры запасов	Сумма
1	Сырье и материалы	29 146
2	Готовая продукция и товары	18 345
3	Товары	17 027
4	Товары отгруженные	3 133
	Всего запасов	67 651

2. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1230 "Дебиторская задолженность"

№	Предприятие-дебитор	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности
2	Буданаев Е. А.	3 310	Аванс агенту за пушнину
3	Иванова Н.П.	1 064	Аванс агенту за пушнину
4	Оконешников В. П.	3 510	Аванс агенту за пушнину
5	ООО Пушная Якутия	1 712	Аванс за поставку товара, задолженность аренды
6	ИП Константинопольская М.М.	905	Аванс за пошив мех.изделия
7	Прочие с долей менее 5% от общей суммы задолженности	9 636	Товары, сырье и материалы, авансы поставщикам
	Всего	20 137	

3. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1250 "Денежные средства"

№		Валюта	Сумма, тыс. руб.
1	Расчетные счета	руб.	15 432
2	Касса	руб.	3 176
3	Переводы в пути	руб.	199
	Всего		18 807

За 2025 год Общество имеет отрицательную величину денежных потоков от текущих операций по строке 4100 «Отчета о движении денежных средств», которое связано с авансированием поставщиков по договорам поставки, выполнению работ, оказанию услуг (авансовые платежи). Данное обстоятельство не повлияло на непрерывность осуществления Обществом своей деятельности в будущем.

III. Капитал и резервы**1. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1310 «Уставный капитал»**

№	Учредитель	Сумма, тыс. руб.	Доля в уставном капитале
1	АО «Комдрагметалл РС(Я)»	50 695	100%
	Всего	50 695	

IV. Долгосрочные обязательства.**1. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1410 «Заемные средства»**

№	Предприятие-кредитор	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности
1	АО «Комдрагметалл РС(Я)»	16 500	Договор займа №08-055 от 04.02.25г.
2	АО «Комдрагметалл РС(Я)»	39 576	Договор займа №08-196 от 06.08.24г.
3	АО «Комдрагметалл РС(Я)»	40 000	Договор займа №08-551 от 04.12.2025г.
	Всего	96 076	

V. Краткосрочные обязательства

1. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1510 «Заемные средства»

№	Предприятие-кредитор	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности
1	АО «Комдрагметалл РС(Я)»	22 630	Договор займа №08-236 от 29.11.21г.
	Всего	22 630	

2. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по стр. 1520 "Кредиторская задолженность"

№	Предприятие-кредитор	Сумма, тыс. руб.	Предмет задолженности
1	АО «Комдрагметалл РС(Я)»	37 055	Соглашение об уступке права требования (цессия) №03-052 от 13.04.22г.
2	АО «Комдрагметалл РС(Я)»	2 029	Дивиденды
	АК ООО «Союзпушнина»	21 083	Аванс согласно договора комиссии
4	Налоги и сборы	1 945	Налоги и страховые взносы за декабрь и 4 кв 2025г.
3	Прочие с долей менее 5% от общей суммы задолженности	2 242	Товары, сырье и материалы
	Всего	64 354	

Отчет о финансовых результатах

Выручка за 12 месяцев 2025 год составила 126 463 тыс. руб., себестоимость составила 78 508 тыс. руб. Коммерческие расходы составили 22 665 тыс. руб., управленческие расходы – 29 882 тыс.руб.

1. Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2025 год по стр.2340 "Прочие доходы"

Прочие доходы	Сумма (тыс. руб.)
Оприходование излишков, инвентаризация	7 538
Прочие внереализационные доходы и расходы	17
Исправительные записи прошлых лет	3 635
Компенсация, полученная от страховой компании	258
ИТОГО	11 448

2. Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2025 год по стр. 2350 "Прочие расходы"

Прочие расходы	Сумма (тыс. руб.)
Списание недостач, инвентаризация	9 296
Исправительные записи в текущем году	931
Курсовые разницы	624
Спонсорство, благотворит-сть, матпомощь	1 028
Прочие внереализационные доходы и расходы	657
Расходы на услуги банков	1 858
Резервы по сомнительным долгам	1 092
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	273

Прибыль (убыток) прошлых лет	125
ИТОГО	15 884

3. Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2025 год по стр. 2320 "Проценты к получению"

Прочие расходы	Сумма (тыс. руб.)
Проценты к получению от АО «Альфа-Банк»	1 737
ИТОГО	1 737

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2025 год по стр. 2330 "Проценты к уплате"

Прочие расходы	Сумма (тыс. руб.)
Проценты к уплате по займам	17
Проценты по лизингу	1 427
Проценты к уплате за предоставленный авансовый платеж	740
ИТОГО	2184

4. Оценочные значения и обязательства

В 2025 году Обществом не формировался резерв по сомнительным долгам, в виду отсутствия необходимых условий его создания установленных абз.2 п.70 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На 31 декабря 2025г. у Общества имеется обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и страховым взносам по ним в размере 1 485 тыс. руб.

5. Сведения о связанных сторонах и операциях проводимыми с ними

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
АО «Комдрагметалл»	единственный участник Общества	Договор аренды нежилых помещений № 16-081 от 28.02.2025, 16-456 от 10.10.2025, договора займов №08-055 от 04.02.2025, №08-196 от 06.08.24г., №08-551 от 04.12.2025г., Договор займа №08-236 от 29.11.21г.
Андросов Егор Прокопьевич	исполнительный орган	заработная плата

6. Краткосрочные вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся исполнительный орган в лице генерального директора Общества и заместителя генерального директора.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год по трудовым договорам являлись краткосрочными и составили 4 241 тыс. руб., в том числе:

Виды операций	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Заработная плата (с учетом НДФЛ)	3 242	3 415
Страховые взносы	999	1 025
Итого:	4 241	4 440

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

7. Непрерывность деятельности

Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и не планирует прекращение деятельности путем продажи имущественного комплекса (организации) или его отдельных активов.

Общество не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный ООО «ЦЗП»

«30» марта 2026 г.



Е.П. Андросов