

Пояснения № 11 к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Протвинский мясокомбинат» за 2025 год

1. Общая информация:

Сокращенное наименование АО «Протвинский мясокомбинат»

Зарегистрировано: 11 февраля 2002г., ОГРН 1025004858636.

Юридический адрес: 142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10.

Фактический адрес: 142281, Московская обл, Протвино г, Железнодорожная ул, дом № 10, зд. 257.

Основной вид деятельности АО «Протвинский мясокомбинат»: Производство мясных и колбасных изделий.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом зарегистрировано 2 обособленных структурных подразделений.

Общество не имеет в своем составе филиалы и представительства.

Среднегодовая численность работников Общества на 31.12.2025 составила 349 человек.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Генеральный директор АО «Протвинский мясокомбинат»

Хомякова Наталья Сергеевна

Совет директоров

Председатель Бакшук Дмитрий Игоревич

Члены Совета директоров: Мартыанова Жанна Николаевна, Козубенко Павел Сергеевич, Хомякова Наталья Сергеевна, Дьяконова Валентина Николаевна.

Ревизор Общества

Юрковская Людмила Григорьевна.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 руб. Уставной капитал оплачен полностью.

Конечными бенефициарами являются: Козубенко Сергей Павлович, Суханов Александр Васильевич.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Общества с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и другими действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Общество подлежит обязательному аудиту на основании пп.4 п.1ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором Общества является ООО «РусЕвроАудит» (ИНН 7714801376) зарегистрировано по адресу: 123007, г. Москва, ул. Полины Осипенко, д. 22 к. 2 кв. 22.

ООО «РусЕвроАудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи 12006040691.

На момент составления отчетности и пояснений к ней аудитор Общества утвержден.

2.2. Критерий существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.3. Информация о непрерывности деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжаться осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4 Условные активы и условные обязательства

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

2.5 Непрерывная деятельность

В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учёту 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина № 86н от 30.05.2022 г.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов в бухгалтерском учете определяются линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблице 3.1. Наличие и движение нематериальных активов Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно.

В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Расходы на ремонт основных средств включались в текущие расходы Общества.

Руководствуясь ФСБУ 6/2020 Обществом проведена проверка:

- элементов амортизации объектов;
- на обесценение основных средств.

По результатам такой проверки Обществом:

- 1) Было установлено, что признаки обесценения отсутствуют. Результаты проверки оформлены Заключением об отсутствии признаков обесценения внеоборотных активов.
- 2) Был определен перечень полностью самортизированных, но находящихся в эксплуатации основных средств, по которым произведено увеличение срока полезного использования. Остальные элементы амортизации признаны актуальными и не подлежащими пересмотру.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 4.1. Наличие и движение основных средств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 5.1. Наличие и движение финансовых вложений Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4 Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с ФСБУ5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по методу средней себестоимости.

При реализации товаров и их выбытии оценка производится по методу средней себестоимости.

Общество не создавало в отчетном году резервы под снижение стоимости материальных ценностей, так как их фактической себестоимость меньше чистой стоимости продажи.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 6.1. Наличие и движение запасов Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода по видам задолженности приведен в таблице 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода по видам задолженности приведен в таблице 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Резерв по сомнительным долгам формируется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками и прочими дебиторами на отчетную дату.

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

3.6 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В Обществе утверждена следующая методика расчета резерва на предстоящую оплату отпусков работникам:

- 1) используется величина среднего дневного заработка исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
- 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на отчетную дату;
- 3) сумма отпускных рассчитывается как произведение величины среднего заработка и количества неиспользованных дней отпуска;
- 4) оценочное обязательство рассчитывается как сумма отпускных и страховых взносов.

Информация о наличии и движении оценочного обязательства представлена в таблице 8.3
Оценочные обязательства Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7 Раздел «Капитал и резервы»

В целях увеличения чистых активов Общества единственным участником АО «Михайловская слобода» был внесен вклад в имущество в размере 11 370 тыс. руб. и отражен в балансе как добавочный капитал.

Прибыль (убыток) на 1 акцию составляет:

- за 2024 г. – 196 т.р.
- за 2025 г. – (-41 т.р.)

3.8 Прочие внеоборотные активы:

Вид актива	31.12.2025г	31.12.2024г.
Расходы будущих периодов	2 130	2 591
ИТОГО	2 130	2 591

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты:

На 31.12.2025 денежные средства состоят из:

- остатки на расчетных счетах (896 тыс. руб.),
- наличные средства в кассе (1 415 тыс. руб.),
- переводы в пути (307 тыс. руб.).

3.10 Прочие оборотные активы:

Вид актива	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Расходы будущих периодов	2 771	3 578
ИТОГО	2 771	3 578

3.11 Прочие краткосрочные обязательства:

Вид актива	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Расчеты по аренде		28
ИТОГО		28

Объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, так как к Обществу не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Так как:

- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предметы аренды не предполагаются предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды, то Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка

Выручка в бухгалтерском учете признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Несмотря на то, что выручка в бухгалтерском учете отражается с

учетом сумм налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, перечисленные суммы не являются выручкой Общества.

Выручка от основной деятельности за 2025г. составила 2 241 713 тыс. руб., за 2024г. составила 2 084 644 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
1	2	3
Продукция	2 170 817	1 999 761
Аренда	1 472	352
Логистика	97	194
Товары	69 327	84 337
ИТОГО	2 241 713	2 084 644

4.2 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025г. составила 1 951 136 тыс. руб., за 2024г. составила 1 856 860 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
1	2	3
Материальные затраты	1 382 154	1 385 158
Затраты на оплату труда	225 193	181 197
Отчисления на социальные нужды	69 063	55 882
Амортизация	8 661	8 209
Прочие затраты	266 065	226 414
ИТОГО	1 951 136	1 856 860

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 10. Расходы по обычным видам деятельности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общехозяйственные расходы за 2025 г. увеличены на 19,94 % (+ 19 475 тыс. руб.)

Коммерческие расходы за 2025 г. увеличены на 41,74% (+ 43 952 тыс. руб.)

4.3 Прочие доходы:

(тыс.руб.)

Вид прочих доходов	2025г.	2024г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3 941	1 167
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	37 169	24 059
Курсовые разницы	3 832	2 656
Прочие внереализационные доходы	2 052	2 384
ИТОГО по строке 2340	46 994	30 266

4.4 Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид прочих расходов	2025г.	2024г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	456	335
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	35 374	23 261
Отчисление в оценочные резервы	16 188	978
Расходы на услуги банков	2 782	1 311
Штрафы, пени, неустойки к получению	2 205	2 277
Курсовые разницы	2 721	3 198
Налоги и сборы	927	944
Прочие внереализационные расходы	9 545	6 482
ИТОГО по строке 2350	70 198	38 786

4.5 Учет валютных операций

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются свернуто.

4.6 Раскрытие информации в соответствии с п.25 ПБУ 18/02:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	2 964	17 514
Ставка налога	25	20
Расход по налогу на прибыль:	-7 111	2 124
в т.ч.		
- Условный расход по налогу на прибыль	-741	3 503
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	- 6 370	-1 379
Отложенный налог:	- 3 577	6 321
в т.ч.		
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	- 497	-1 436
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	- 3080	7 757
Текущий налог на прибыль	3 534	4 197

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

5. Методика формирования показателей Отчета о движении денежных средств

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежными эквивалентами являются денежные средства в кассах Общества, денежные средства на расчетных и специальных счетах Общества, деньги в пути, а также денежные средства на депозитных счетах в кредитных учреждениях по краткосрочным депозитным вкладам сроком до ... месяцев (с возможностью досрочного погашения).

6. Информация о связанных сторонах:

В отчетном периоде Обществом производились следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений	Вид отношений	Условия и форма расчетов
1.	АО «Михайловская Слобода»	Контролирует и оказывает значительное влияние	Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	Перечисления по безналичному расчету в соответствии с условиями договоров
2.	ООО «Торговый Дом «Москворецкий»	Контролируется одним и тем же юридическим и одним и тем же физическим лицом	Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	Перечисления по безналичному расчету в соответствии с условиями договоров
3.	АО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ»		Приобретено товаров (работ, услуг)	Перечисления по безналичному расчету в соответствии с условиями договоров
4.	ООО «МПЗ «Москворецкий»		Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	Перечисления по безналичному расчету в соответствии с условиями договоров
5.	ООО «МПЗ «Рублевский»		Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	Перечисления по безналичному расчету в соответствии с условиями договоров
6.	ООО «Торговый Дом «Рублевский»		Отгружено и приобретено товаров (работ, услуг)	Перечисления по безналичному расчету в соответствии с условиями договоров
7.	ООО «АМС-Инвест»		Приобретено товаров (работ, услуг)	Перечисления по безналичному расчету в соответствии с условиями договоров

Обороты в 2025 году со связанными сторонами:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО «Михайловская Слобода»						
60		56 566 237,16	77 155 209,52	84 547 393,06		63 958 420,70
62			2 649 091,38	2 649 091,38		
76		10 034 345,43		4 032 994,60		14 067 340,03
ООО «Торговый Дом «Москворецкий»						
60		217 447,19	3 596 448,61	4 749 670,44		1 370 669,02
62	70 437 580,65		880 896 031,23	871 986 355,23	79 347 256,65	

АО «АВИАМОНТАЖСТРОЙ»						
60		300 608,00	2 596 669,71	2 449 708,71		153 647,00
ООО «МПЗ «Москворецкий»						
60		60 151 597,40	236 692 165,52	345 867 301,51		169 326 733,39
62	11 173 239,15		27 812 470,11	19 679 795,27	19 305 913,99	
ООО «МПЗ «Рублевский»						
60		23 181 415,74	78 621 333,09	76 015 233,55		20 575 316,20
62	3 806 816,96		41 593 632,22	44 337 289,74	1 063 159,44	
ООО «Торговый Дом «Рублевский»						
60		1 137 267,48	16 874 742,20	21 183 797,90		5 446 323,18
62		3 046 562,46	602 317 881,18	601 577 661,95		2 306 343,23
76		24 260,53	56 367,39	32 106,86		
ООО «АМС-Инвест»						
60		8 867 877,10	5 350 080,61	3 301 483,84		6 819 280,33
ООО «Актив»						
60		68 432,65	821 317,98	811 060,17		58 174,84
ООО «Аквалинкс»						
60		136 711,87	196 711,87	60 000,00		

Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу за 2025г. составила: 17 093 тыс. руб.
К основному управленческому персоналу относятся лица, занимающие должности генерального директора, операционного директора, руководителя проекта, заместителя генерального директора по логистике, первого заместителя директора по безопасности и режиму, главного инженера.
В 2025 г. Общество произвело начисление основному управленческому персоналу в сумме 19 411 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), из них:
- оплата труда – 13 842 тыс. руб.
- отпускные – 943 тыс. руб.
Начислено страховых взносов – 3 737 тыс. руб.
Удержано НДФЛ – 2 308 тыс. руб.
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

7. Информация о событиях после отчетной даты

По состоянию на дату утверждения отчетности за 2025 год события после отчетной даты отсутствуют.

8. Информация о судебных делах и претензионных спорах

Информация о судебных делах и претензионных спорах отсутствует.

Генеральный директор



Хомякова Н.С.

«30» марта 2026 г.