

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025. и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Птицеводческий Комплекс «Продукты Питания»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты Питания» за 2025 год, подготовленной в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Вычитаемые и отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Птицеводческий Комплекс Продукты Питания», ИНН/КПП 3902800667/390601001, юридический/фактический/почтовый адрес: 236013, Калининградская область, г. Калининград, микрорайон А. Космодемьянского, зона А
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 08.02.2011, за основным государственным регистрационным номером 1113926004609
Сокращенное наименование – ООО «ПК «Продукты Питания»

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта п.6 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена по новым формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»). Основные формы бухгалтерской отчетности за 2025 год (по ФСБУ 4/2023):

- Бухгалтерский баланс (код по ОКУД 0710001) — отражает активы, обязательства и капитал на 31.12.2025 г.
- Отчет о финансовых результатах (код по ОКУД 0710002) — содержит данные о выручке, расходах и прибыли за 2025 г.
- Отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710004) за 2025 г.
- Отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710005) за 2025 г.
- Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Код ОКПО 37752255 Код ОКЕИ384

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
---------------	---------------	---------------

161,0	168,2	174,3
-------	-------	-------

1.2 Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества, являются:

- Разведение сельскохозяйственной птицы - по ОКВЭД: 01.47

1.3 Обособленные подразделения организации:

- инкубаторий, расположенный по адресу - Калининградская обл., Багратионовский р-н, пос. Рябиновка (уведомление о постановке на учет в налоговом органе - 01.11.2018 г. Межрайонная ИФНС № 10 по Калининградской области, КПП 391545001)
- птицеферма, расположенная по адресу: Калининградская обл., Зеленоградский р-н, пос. Котельниково

1.4 Участники Общества:

- ООО «Продукты питания АГРО» - участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 83,91% уставного капитала;
- ООО «Гусевский консервный комбинат» - участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 16,08% уставного капитала;
- ООО «РСХБ-Финанс» - участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 0,01% уставного капитала.

1.5 Информация об органах управления

За период с 01 января 2025г по 17 июля 2025г полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания» исполняла генеральный директор Лунева Татьяна Петровна.

За период с 17 июля 2025г полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания» переданы ООО "АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ «ЗАЛЕСЬЕ». Основанием для передачи полномочий является Договор от 17.07.2025 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации.

1.6 Информация об аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАПАД-АУДИТ»

Основной государственные регистрационный номер 1023901009351, дата присвоения 29.11.2002.

Место нахождения: 236003, Россия, Калининградская обл., город Калининград г.о., Калининград г., Балашовская ул., д. 5, помещ. XIX.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (сокращенное наименование СРО ААС), регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 11606060801 от 21.11.2016 СРО ААС.

1.7. Виды деятельности организации:

- реализация инвестиционного проекта - «Строительство вертикально интегрированного птицеводческого и птицеперерабатывающего комплекса». Инвестиционный проект реализуется в области сельского хозяйства и обрабатывающего производства по первичной и глубокой переработке мяса

птицы. Реализация инвестиционного проекта включает в себя: строительство 20 птицеферм по откорму кур мясных пород с необходимой инфраструктурой; строительство инкубатория с необходимой инфраструктурой

- инкубация яйца
- выращивание сельскохозяйственной птицы, ее первичная и вторичная переработка;
- изготовление кормов на давальческой основе;
- сдача имущества в аренду;
- реализация продукции по агентским договорам.

- Сведения о дополнительных видах деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))

ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)	Наименование
01.5	Смешанное сельское хозяйство
01.11	Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
01.19.1	Выращивание однолетних кормовых культур
01.61	Предоставление услуг в области растениеводства
10.9	Производство готовых кормов для животных
10.11.1	Производство мяса в охлажденном виде
10.11.2	Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде
10.11.3	Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде
10.12.1	Производство мяса птицы в охлажденном виде
10.12.2	Производство мяса птицы в замороженном виде
10.12.3	Производство жиров домашней птицы
10.12.4	Производство субпродуктов домашней птицы, пригодных для употребления в пищу
10.12.5	Производство пера и пуха
10.13	Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы
46.32	Торговля оптовая мясом и мясными продуктами
46.32.3	Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы
47.22	Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах

1.8 Лицензируемые виды деятельности:

- лицензия на пользование недрами КЛГ 016285ВР от 12.07.2023 г., выданная Министерством природных ресурсов и экологии Калининградской области;
- лицензия на пользование недрами КЛГ 80143 ВР от 25.05.2023 г., выданная Министерством природных ресурсов и экологии Калининградской области.

–
Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) отсутствует.

Предприятие не является участником совместной деятельности. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

–

2. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Общие положения

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной 01.03.2011 Приказом б/н об утверждении «Учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета на 2011 год» с последующими изменениями и дополнениями. В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу активов (пассивов) баланса составляет не менее 5 %.

Бухгалтерский учет ведется собственной бухгалтерской службой с применением программы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия». Учет операций по оплате труда осуществляется в программе 1С-ЗУП. Для получения оперативных данных для руководства по текущей деятельности компании используется программа САП, где так же ведется отражение операций по поступлению/движению сырья/услуг, выращиванию/движению птицы, а так же формируются продажи контрагентам. По итогу месяца обработками информация переливается в базу 1С, что отражает полноту сведений доходов/расходов. Для оперативной работы и своевременного отражения первоначальных данных в базах 1С и предоставления отчетности в органы статистики, ИФНС,

социального фонда, компания использует электронный документооборот (Контур, Сбис, Астрал).

Общество применяет общую систему налогообложения. С 24.04.2018 Обществом получено свидетельство о внесении в единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области.

Контрольный орган Общества не избирался.

Ревизионная комиссия не избрана на общем собрании участников общества, состав комиссии для проведения инвентаризации утверждается приказом Генерального директора.

Обязательства и активы подлежат инвентаризации распоряжением руководителя утверждёнными постоянно действующими рабочими комиссиями, кроме случаев обязательной проверки фактического наличия, предусмотренных Законодательством, в следующем порядке:

- основные средства, в том числе арендованных и находящихся в аренде - один раз в три года на отчетную дату используя все основные методики определения остатков в зависимости от специфики и задач каждой проверки.
- сырье, материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, остатки незавершенного производства в течение всего финансового периода используя все основные методики пересчета объектов в зависимости от целей и задач каждой проверки,
- денежные средства в кассе - методом сплошного пересчета на момент смены материально-ответственного лица в течение отчетного периода и на отчетную дату 31.12.2025,
- денежные средства на счетах в банке - на отчетную дату 31.12.2025 сверкой,
- долгосрочные финансовые вложения, расходы будущих периодов, другие активы и обязательства - на отчетную дату 31.12.2025 инвентаризацией
- оценочные резервы - расчетами по принятой методике по кадровым и бухгалтерским регистрам на отчетную дату 31.12.2025.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

Курсовые разницы составили:

	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год тыс. руб.
положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	32 861	52 369
отрицательная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	20 395	63 740

Курс ЦБ РФ на отчетную дату⁷ представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.24	Курс на 31.12.25
--------	------------------	------------------	------------------

Доллар США	89,6883 руб. за 1 долл. США	101,6797руб. за 1 долл. США	78,2267 руб. за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	92,0938 за 1 Евро

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм на финансовый результат по состоянию на 31 декабря.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация о полученных и выданных обеспечениях отражается на счетах 008 «Обеспечения обязательств полученные» и 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно.

2.2 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Организацией не проводится переоценка объектов основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Составляющие персональных компьютеров (системный блок, монитор, клавиатура и т.п.), приобретенные отдельными единицами, для целей бухгалтерского учета являются отдельными объектами учета. В случае приобретения единым объектом - автоматизированным рабочим местом - учитывается как единый инвентарный объект. Составляющие персональных компьютеров учитываются в общем порядке, в составе малоценных основных ОС либо в составе основных средств в зависимости от стоимости каждого из составляющих.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основанием для принятия в учете в качестве актива/списания объектов основных средств признаются наличие/прекращение контроля организацией над ними в результате событий ее хозяйственной деятельности и возможность получать экономические выгоды от их использования/прекращение такой возможности не зависимо от юридических прав и других формальных аспектов («приоритет содержания перед формой»).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» указанный стандарт в отношении капитальных вложений в основные средства применяется перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с начала 2022 года (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Организация не применяет ФОБУ 6/2020 в отношении активов, срок использования которых превышает 12 месяцев и удовлетворяющих критериям признания ОС, но имеющих стоимость ниже лимита, составляющего 40 000 руб. включительно.

Затраты на приобретение, создание активов (малоценных ОС), отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб., признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС в порядке допущения классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Расходы на приобретение объектов, удовлетворяющих критериям основных средств, стоимостью не более 40000 рублей списываются единовременно на затраты отчетного периода по мере отпуска этих объектов в производство; указанные объекты учитываются в составе материально-производственных запасов.

На предприятии ООО Птицеводческий комплекс Продукты питания не имеется объектов, эксплуатация которых прекращена и не возобновлена в отчетном периоде.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

2.3 Учет объектов учета аренды

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Учет объектов в бухгалтерском учете при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Объект бухгалтерского учета классифицируется как объект учёта аренды при единовременном выполнении условий:

- предмет аренды предоставляется на обозначенный в договоре срок;
- предмет аренды идентифицируется и по условиям договора арендодатель не может заменить его до окончания срока аренды;
- арендатор вправе использовать предмет аренды для получения экономических выгод;
- арендатор имеет право сам определять, как использовать предмет аренды в рамках его технических характеристик.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей для договоров определяется согласно данным на месяц года, предшествующего отчетному, из ежемесячного «Статистического бюллетеня Банка России» https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ из Таблиц «Процентные ставки по кредитам нефинансовым организациям в рублях» в разделе Территориальный разрез, исходя из ставок для кредитов по сроку свыше 1 года по Северо-Западному Федеральному округу и при изменении на 30% в большую или меньшую сторону, ставка дисконтирования

подлежит изменению.

Учет ППА осуществляется с применением: -счета 01 субсчет «Арендованное имущество»; - счета 02 субсчет «Амортизация арендованного имущества». Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Активы в форме права пользования на дату начала аренды принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;

В случае осуществления капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

2.4 Амортизация

- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).
- Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования, либо нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
- Амортизация основных средств, рассчитывается исходя из сроков полезного использования, т.е. периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации и ликвидационной стоимости объекта основных средств

2.5 Запасы

В составе материально-производственных запасов Обществом учитываются следующие активы:

- сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

- приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи, в затраты в незавершенном производстве;
- инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы:
 - срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
 - срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

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

При приобретении товаров через посредника в стоимость приобретения включается вознаграждение посреднику. При приобретении импортных МПЗ и товаров в стоимость приобретения включаются также таможенные платежи (сборы и пошлины). Затраты по заготовке и доставке МПЗ и товаров до складов (мест хранения), производимые до момента их передачи в продажу, а также вывозные таможенные платежи (сборы и пошлины), включаются в состав расходов на продажу.

При списании оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО.

При отпуске МОС в производство (вводе в эксплуатацию) их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются предприятием по фактической себестоимости. Изменение способов оценки запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Учет спецодежды, спецоснастки и хозяйственного инвентаря ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение Активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.3.ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Расходы на приобретение запасов, используемых для управленческих нужд, организация признает в периоде, в котором они были понесены (п.2. ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Сырье, материалы, готовая продукция принимаются к учету по фактической себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по стоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или на иные цели их оценка производится по фактической себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка) (п.п. 6 п.36, п.39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости, учетные цены не применяются.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Товары при принятии к учету оцениваются по фактической себестоимости, которая формируется с учетом дополнительных затрат, связанных с их приобретением (пп. «г» п. 3, п. 9, п. 10, пп. «а» п. 11, пп. «а» п. 12, п. 15 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы». Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Прочих оборотных активов» или «Прочих внеоборотных активов» в зависимости от срока погашения авансов выданных.

Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв под ожидаемые кредитные убытки. Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженности учитываются в полном объеме по номинальной стоимости, установленной договором с контрагентом.

Просроченная дебиторская задолженность резервируется. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов в сумме превышения ее номинальной стоимости над величиной созданного резерва.

2.7 Учет обязательств по аренде

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе строки «Заемные средства»). Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов как проценты к уплате. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной

аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы и оказанные услуги).

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

2.8. Обязательства по кредитам и займам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Обязательства в виде кредитов и займов отражаются в сумме фактических денежных средств, полученных от займодавца по договору; суммы процентов, причитающиеся к уплате за пользование заемными средствами и не перечисленные займодавцу, отражаются в фактически начисленных согласно условиям договора суммах.

Аналитический учет заёмных средств и причитающихся процентов ведется:

- по видам обязательств в зависимости от срока обращения: долгосрочные и краткосрочные,
- по видам обязательств в разрезе дебиторов и кредиторов

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Дополнительные расходы по привлечению кредитов и займов включаются в состав прочих расходов одновременно в том отчетном периоде, в котором они

были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, включенные в состав прочих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в следующем порядке:

- проценты, подлежащие уплате, отражаются в строке «Проценты к уплате»;
- о прочие дополнительные расходы отражаются в строке «Прочие расходы».

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), отражается в учете равномерно последним днем каждого месяца, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором графика оплаты).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности проценты по долгосрочным кредитам (займам), подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам, в том числе и в случаях, когда сам кредит (заем) отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам

2.9 Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.10 Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

2.11. Прочие расходы

Расходы будущих периодов - расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. К таким расходам относятся:

Платежи на основе лицензионного договора за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (программного продукта), производимые в виде фиксированного разового платежа;

Разрешения/Лицензии для осуществления основной деятельности;

Иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету и закрепляется организационно-распорядительным документом. Равномерное признание расходов осуществляется пропорционально количеству дней в установленном сроке признания.

2.12 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей;
- оплата транспортировки грузов с получением равной компенсации от контрагента;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- подотчетные суммы, выданные и возвращенные в одном отчетном периоде.

2.13 Оценочные обязательства

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Размер оценочного обязательства определяется по каждому сотруднику по формуле: (Среднедневная зарплата работника + Среднедневная зарплата работника x Тариф страховых взносов) x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода. (При расчете резерва на оплату отпусков необходимо учитывать изменение тарифа страховых взносов при превышении доходов застрахованных лиц предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) (ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

2.13. Резерв по взысканию сомнительной задолженности:

Соблюдая принцип осмотрительности и в целях планомерного учета расходов по операциям с контрагентами, которые не могут произвести расчеты, средства в расчетах с такими компаниями резервируются, избегая создания скрытых резервов, в частности не создается резерв по просроченным платежам. Задолженность признается безнадежной (нереальной ко взысканию) в момент истечения срока исковой давности по исполнению обязательства либо при невозможности его исполнения: невозможность исполнения в соответствии с гражданским законодательством, невозможность исполнения на основании акта государственного органа, ликвидация организации-должника;

Сомнительной признана дебиторская задолженность, удовлетворяющая следующим критериям: задолженность не погашена в срок, предусмотренный договором, с высокой, равной и более 50%, степенью вероятности не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями;

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

2.14 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация о полученных и выданных обеспечениях отражается на счетах 008 «Обеспечения обязательств полученные» и 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно.

2.15 Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых инструментов, изменения справедливой стоимости финансовых инструментов;
- применения разных правил создания резервов под ожидаемые кредитные убытки и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете обесценения запасов и других активов, не указанных в настоящем пункте;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- отражения в бухгалтерском учете активов и обязательств по приведенной стоимости;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Если актив не принесет любых экономических выгод (дохода), признаваемых для целей налогообложения прибыли, то отложенный налог в бухгалтерском учете не формируется.

Стоимость обязательства, принимаемого для целей налогообложения, равна его балансовой стоимости, уменьшенной на сумму расходов, которые в будущем будут признаны в целях налогообложения прибыли.

Если для расчета налога на прибыль формируются разные налоговые базы в связи с применением разных ставок по налогу на прибыль и/или требованиями законодательства о формировании отдельной налоговой базы по отдельным операциям), то обеспечивается отдельный учет ОНА, образовавшегося в связи с получением убытка по каждой отдельной налоговой базе.

В случае появления обстоятельств, свидетельствующих об отсутствии перспективы использования отложенного налогового актива по налоговому убытку,

переносимому на будущее в уменьшение налогооблагаемой базы следующих периодов, осуществляется списание отложенного налогового актива.

2.16 Учет государственной помощи.

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность в том, что организация выполнит все условия предоставления этих средств (наличие утвержденной проектно-сметной документации, заключенных договоров);
- имеется уверенность в получении этих средств (наличие уведомления о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписи).

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске запасов в производство, начислении оплаты труда и т.д.).

2.14 Изменения в учетной политике на 2025 год

Обществом существенных изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносилось.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 534 040	(296 664)	1 718	(356)	152	(47 978)	-	-	-	-	1 535 402	(344 488)	
	За 2024 г.	1 522 236	(238 649)	875	(91)	10	(51 997)	-	-	-	11 020	(6 028)	1 534 040	(296 664)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 041 074	(109 851)	-	-	-	(20 844)	-	-	-	-	1 041 074	(130 695)	
	За 2024 г.	1 041 074	(89 007)	-	-	-	(20 844)	-	-	-	-	1 041 074	(109 851)	
Сооружения	За 2025 г.	104 019	(31 856)	-	(356)	152	(5 574)	-	-	-	-	103 663	(37 278)	
	За 2024 г.	104 019	(26 226)	-	-	-	(5 630)	-	-	-	-	104 019	(31 856)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	306 490	(138 068)	1 718	-	-	(19 616)	-	-	-	-	308 208	(157 684)	
	За 2024 г.	296 117	(110 609)	875	(91)	10	(22 222)	-	-	-	9 589	(5 247)	306 490	(138 068)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 375	(1 026)	-	-	-	(151)	-	-	-	-	1 375	(1 176)	
	За 2024 г.	1 375	(809)	-	-	-	(217)	-	-	-	-	1 375	(1 026)	
Транспортные средства	За 2025 г.	22 658	(15 863)	-	-	-	(1 793)	-	-	-	-	22 658	(17 656)	
	За 2024 г.	21 227	(11 998)	-	-	-	(3 084)	-	-	-	-	22 658	(15 863)	
Земельные участки	За 2025 г.	58 424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 424	-	
	За 2024 г.	58 424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 424	-	
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	203 372	16 671	-	(412)	70	(18 985)	-	-	202 960	(35 586)
	За 2024 г.	147 850	(6 327)	66 542	(11 020)	6 028	(16 372)	-	-	203 372	(16 671)
в том числе: Здания	За 2025 г.	406	(21)	-	-	-	(82)	-	-	406	(103)
	За 2024 г.	-	-	406	-	-	(21)	-	-	406	(21)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	202 554	(16 628)	-	-	-	(18 854)	-	-	202 554	(35 482)
	За 2024 г.	146 418	(5 681)	65 724	(9 588)	5 247	(16 194)	-	-	202 554	(16 628)
Транспортные средства	За 2025 г.	412	(21)	-	(412)	70	(49)	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 431	(646)	412	(1 431)	781	(157)	-	-	412	(21)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 299 864	1 365 653	1 366 686
в том числе:			
Здания	910 681	931 608	952 067
Сооружения	66 385	72 163	77 793
Машины и оборудование (кроме офисного)	317 595	354 347	326 246
Офисное оборудование	199	349	566
Транспортные средства	5 003	7 187	10 014
Неамортизируемые основные средства - всего	58 424	58 424	58 424
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	58 424	58 424	58 424
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	119 702	132 487	85 129
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	34 925	38 392	43 518
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	1 127 468	1 169 909	1 237 265

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	906	-	(28)	(878)	-	-
	За 2024 г.	-	-	67 835	-	(499)	(67 336)	-	-
в том числе:									
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	28	-	(28)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	57	-	(57)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	877	-	-	(877)	-	-
	За 2024 г.	-	-	66 959	-	(442)	66 517	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	412	-	-	(412)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	406	-	-	(406)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	237	-	719	-	-	(841)	115	-
	За 2024 г.	115	-	203	-	-	(81)	237	-
в том числе:									
Система видеонаблюдения Линия 8	За 2025 г.	122	-	719	-	-	(841)	-	-
	За 2024 г.	-	-	122	-	-	-	122	-
Недостроенное здание фермы Литер "А" кад. 39:01:041901:47	За 2025 г.	58	-	-	-	-	-	58	-
	За 2024 г.	58	-	-	-	-	-	58	-
Недостроенное здание фермы Литер "Б" кад. 39:01:041901:48	За 2025 г.	58	-	-	-	-	-	58	-
	За 2024 г.	58	-	-	-	-	-	58	-
Кондиционер 5,1/5,3 кВт (сплит-система ON/OFF) Haier Tundra HSU-18HTT	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	81	-	-	(81)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	210 948	-	5 648 344	(5 490 613)	-	-	X	X	368 679	-
	За 2024 г.	208 864	-	14 753 837	14 751 753	-	-	X	X	210 948	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	131 277	-	1 996 473	(1 975 685)	-	-	71 461	-	223 526	-
	За 2024 г.	112 217	-	3 553 956	(3 534 896)	-	-	-	-	131 277	-
Готовая продукция	За 2025 г.	11 032	-	1 116 762	(957 033)	-	-	(166 306)	-	4 455	-
	За 2024 г.	4 516	-	1 380 949	(1 374 432)	-	-	-	-	11 032	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	772	-	575 713	(570 792)	-	-	-	-	5 693	-
	За 2024 г.	802	-	14 731	(14 761)	-	-	-	-	772	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	(94 845)	-	-	94 845	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	262 719	(262 719)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенное производство	За 2025 г.	4 364	-	929 679	(928 971)	-	-	-	-	5 072	-
	За 2024 г.	3 897	-	5 208 308	(5 207 841)	-	-	-	-	4 364	-
Животные на выращивании и откорме	За 2025 г.	63 503	-	1 029 717	(963 287)	-	-	-	-	129 933	-
	За 2024 г.	87 432	-	4 333 173	(4 357 103)	-	-	-	-	63 503	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	414 388	-	-	-	-	-	-	(62 350)	352 038	-
	За 2024 г.	451 206	-	-	-	(36 818)	-	-	-	414 388	-
в том числе: Рамчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	414 388	-	-	-	-	-	-	(62 350)	352 038	-
	За 2024 г.	451 206	-	-	-	(36 818)	-	-	-	414 388	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 734 095	(2 986)	1 198 221	-	(924 298)	-	(1 917)	62 350	2 070 368	(1 069)
	За 2024 г.	1 159 132	(2 436)	921 246	-	(346 252)	(31)	(550)	-	1 734 095	(2 986)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	За 2025 г.	531 596	(597)	188 820	-	(302 512)	-	(368)	-	417 904	(229)
	За 2024 г.	139 909	(47)	393 845	-	(2 127)	(31)	(550)	-	531 596	(597)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	759 965	(2 389)	963 728	-	(541 533)	-	(1 549)	-	1 182 160	(840)
	За 2024 г.	640 403	(2 389)	430 152	-	(310 590)	-	-	-	759 965	(2 389)
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	442 534	-	45 673	-	(80 253)	-	-	62 350	470 304	-
	За 2024 г.	378 820	-	97 249	-	(33 535)	-	-	-	442 534	-
Итого	За 2025 г.	2 148 483	(2 986)	1 198 221	-	(924 298)	-	(1 917)	X	2 422 406	(1 069)
	За 2024 г.	1 610 338	(2 436)	921 246	-	(383 070)	(31)	(550)	X	2 148 483	(2 986)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 069	-	2 986	-	2 436	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей)	229	-	597	-	47	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	840	-	2 389	-	2 389	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	856 288	-	142 321	(17 366)	-	(47 580)	933 663
	За 2024 г.	977 935	-	-	(121 647)	-	-	856 288
в том числе: Арендные обязательства	За 2025 г.	61 923	-	-	-	-	(32 142)	29 781
	За 2024 г.	65 799	-	-	(3 876)	-	-	61 923
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	794 365	-	142 321	(17 366)	-	(15 438)	903 882
	За 2024 г.	912 136	-	-	(117 771)	-	-	794 365
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 712 414	2 160 406	107 702	(1 654 854)	(11 883)	47 580	3 361 365
	За 2024 г.	2 076 335	1 649 134	173 406	(1 152 465)	(33 997)	-	2 712 414
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 503 176	1 486 844	23	(1 179 537)	(11 814)	-	1 798 692
	За 2024 г.	1 181 151	666 964	372	(311 319)	(33 993)	-	1 503 176
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	212 694	6 261	-	(25 136)	-	-	193 819
	За 2024 г.	255 064	183 956	28 448	(254 770)	(4)	-	212 694
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	402 593	119 608	6 954	(421 336)	(69)	-	107 750
	За 2024 г.	254 604	147 989	-	-	-	-	402 593
Арендные обязательства	За 2025 г.	31 316	-	-	(28 032)	-	32 142	35 426
	За 2024 г.	13 723	17 593	-	-	-	-	31 316
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	544 701	-	70 241	-	-	15 438	630 380
	За 2024 г.	356 059	628 310	132 443	(572 111)	-	-	544 701
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	534 700	27 730	-	-	-	562 430
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 181	10 120	2 638	(813)	-	-	22 126
	За 2024 г.	7 072	2 456	12 103	(11 450)	-	-	10 181
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	958	233	116	-	-	-	1 307
	За 2024 г.	2 887	846	40	(2 815)	-	-	958
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6 795	2 640	-	-	-	-	9 435
	За 2024 г.	5 775	1 020	-	-	-	-	6 795
Итого	За 2025 г.	3 568 702	2 160 406	250 023	(1 672 220)	(11 883)	X	4 295 028
	За 2024 г.	3 054 270	1 649 134	173 406	(1 274 112)	(33 997)	X	3 568 702

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 171	13 897	10 231	41	10 795
	За 2024 г.	7 396	11 041	10 595	671	7 171
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждению работникам	За 2025 г.	7 171	13 897	(10 231)	(41)	10 795
	За 2024 г.	7 396	11 041	(10 595)	(671)	7 171

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	14 279 088	6 494 314

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Вычитаемые и отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Общество с ограниченной ответственностью «Птицеводческий Комплекс Продукты Питания», ИНН/КПП 3902800667/390601001,

Сокращенное наименование – ООО «ПК «Продукты Питания»

ИНН 3902800667

КПП 390601001

ОГРН 1113926004609

Общество зарегистрировано по адресу: 236013, Калининградская область, г. Калининград, микрорайон А. Космодемьянского, зона А

Дата государственной регистрации экономического субъекта -08.02.2011

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 5% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

- Раскрытие информации по чистым активам.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

161 человек(а) в 2025 году;
168,2 человек(а) в 2024 году.

Территориально обособленные подразделения

- инкубаторий, расположенный по адресу - Калининградская обл., Багратионовский р-н, пос. Рябиновка (уведомление о постановке на учет в налоговом органе - 01.11.2018 г. Межрайонная ИФНС № 10 по Калининградской области, КПП 391545001)
- птицеферма, расположенная по адресу: Калининградская обл., Зеленоградский р-н, пос. Котельниково

Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрывает.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

За период с 01 января 2025г по 17 июля 2025г полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания» исполняла генеральный директор Лунева Татьяна Петровна.

За период с 17 июля 2025г полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания» переданы ООО "АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ «ЗАЛЕСЬЕ». Основанием для передачи полномочий является Договор от 17.07.2025 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации

Государственная помощь

Информация по пояснению показателя «Государственная помощь» дополняется также табличными пояснениями 11.1. «Бюджетные средства».

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год суммы бюджетных средств на возмещение фактически понесенных затрат на поддержание приоритетных направлений АПК, отнесенные на финансовые результаты отчетного периода (54 011 тыс. руб.), отражены по строке «Прочие доходы».

Бюджетные кредиты не оформлялись (табличные пояснения 11.2 «Бюджетные кредиты»)

12.2 Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 год» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «на 31 декабря 2024 год», показатели отчета о движении денежных средств «на 31 декабря 2024 год» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 :

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ							
I. Внеоборотные активы							
Основные средства	1150	1 424 314	-	1 424 314	1 425 225	-	1 425 225
в том числе:							
Арендованные ОС	11503	186 701	(186 701)	-	141 523	(141 523)	-
Права пользования активами	1153	-	186 701	186 701		141 523	141 523
II. Оборотные активы							
Запасы	1210	210 948	-	210 948	208 864	-	208 864
в том числе:							
Материалы	12101	131 277	(131 277)	-	112 217	(112 217)	-
Сырье и материалы	1211	-	131 277	131 277	-	112 217	112 217
Товары		772	(772)	-	802	(802)	-
Товары	1213	-	772	772	-	802	802

Прочие запасы в производстве	12104	63 503	(63 503)	-	87 432	(87 432)	-
Животные на выращивание и откорме	1215	-	63 503	63 503	-	87 432	87 432
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	120	-	120	-	-	-
в том числе:							
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		120	(120)	-	-	-	-
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	1222	-	120	120	-	-	-
БАЛАНС	1600	3 956 186	-	3 956 186	3 373 546	-	3 373 546

В отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Выручка	2110	2 361 529	-	2 361 529

в том числе:				
Реализация товаров, работ и услуг	-	16 686	-16 686	-
Реализация товаров, работ и услуг	2112	-	16 686	16 686
Сырьё и материалы	-	152 966	-152 966	-
Сырьё и материалы	2113	-	152 966	152 966
Себестоимость продаж	2120	(2 104 400)	-	(2 104 400)
в том числе:				
Реализация товаров, работ и услуг	-	(14 050)	14 050	-
Реализация товаров, работ и услуг	2122	-	-14 050	(14 050)
Сырьё и материалы	-	(152 749)	152 749	-
Сырьё и материалы	2123	-	-152 749	(152 749)
Проценты к получению	2320	24	-	24
в том числе:				
Проценты к получению		24	-24	-
Проценты к получению	2321	-	24	24
Проценты к уплате	2330	(154 422)	-	(154 422)
в том числе:				
Процентные расходы		(24 978)	24 978	-
Процентные расходы	2331	-	-24 978	(24 978)
Проценты к уплате		(129 443)	129 443	-
Проценты к уплате	2332	-	-129 443	(129 443)
Прочие доходы	2340	261 217	-73 018	188 199
в том числе:				
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23401	22 599	-22 599	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2341	-	1 950	1 950
Курсовые разницы	23404	52 369	-52 369	-
Прочие расходы	2350	(199 749)	73 018	(126 731)
в том числе:				
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(20 649)	20 649	-
Курсовые разницы	23504	(63 740)	52 369	(11 371)

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27 025	-	27 025
-------------------------------------	------	--------	---	--------

В отчете о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	5 093 411	(2 342 608)	2 750 803
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	5 053 237	(2 342 608)	2 710 629
Платежи - всего	4120	(5 089 562)	2 342 608	(2 746 954)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(4 764 329)	2 342 608	(2 421 721)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 849	-	3 849

12.3 Оборотные и внеоборотные активы

Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями 4.1. «Наличие и движение основных средств». В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Не подлежат амортизации - земельные участки с кадастровыми номерами:

Земельные участки	Инвентарный номер	Сумма
Земельный участок кад.39:01:000000:245, площадь 2886000 кв.м	RNKB34009	15 758
Земельный участок кад.39:05:061127:16, площадь 641493 кв.м	RNKB34025	23 368
Земельный участок кад.39:04:34 00 06:6, площадь 225000 кв.м	RNKB33902	897
Земельный участок кад.39:04:34 00 04:21, площадь 174400 кв.м	RNKB33903	686
Земельный участок кад.39:04:34 00 08:5, площадь 135000 кв.м	RNKB33905	521
Земельный участок кад.39:04:34 00 08:6, площадь 374100 кв.м	RNKB33906	1 518
Земельный участок кад.39:04:38 00 01:38, площадь 136000 кв.м	RNKB33908	525

Земельный участок кад.39:04:360011:218, площадь 844100 кв.м	RNKB33909	3 706
Земельный участок кад.39:04:010237:3, площадь 19211 кв.м	RNKB33931	1 559
Земельный участок кад.39:04:010236:63, площадь 91195 кв.м	RNKB33932	6 891
Земельный участок кад.39:01:042235:1, площадь 158300 кв.м	RNKB34017	931
Земельный участок кад.39:05:000000:2154, площадь 418000 кв.м	RNKB34026	2 064

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неамортизируемые основные средства, в т. ч.:	58 424	58 424	58 424
Земельные участки	58 424	58 424	58 424

Безвозмездно, а также за счет кредитов и займов основные средства не поступали.

На предприятии ООО Птицеводческий комплекс Продукты питания не имеется объектов, эксплуатация которых прекращена и не возобновлена в отчетном периоде

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости, способов начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования.

По результатам проверки на 31.12.2025 по объектам ОС пересмотрены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (табличные пояснения 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»)

Капитальные вложения

Информация по пояснению показателя «Капитальные вложения» дополняется также табличными пояснениями 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Балансовая стоимость капитальных вложений составляет:

Балансовая стоимость капитальных вложений	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство и иные незавершенные капитальные вложения)	237	115

Фактов выбытия капитальных вложений (помимо принятия к учету объектов капитальных вложений) в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, не было.

Обесценения капитальных вложений, а также восстановления обесценения капитальных вложений, в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, не было. Также в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, отсутствовали факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись (табличные пояснения 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость»).

Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями 6.1. «Наличие и движение запасов»

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода

Вид запаса	Сальдо на 31.12.2025г тыс. руб.	Сальдо на 01.01.2025г тыс. руб.
Готовая продукция	4 455	11 032
Животные на выращивании и откорме	129 933	63 503
Товары	5 693	772
Основное производство (незавершенное)	5 072	4 363
Сырье и материалы	223 526	131 277

В рамках годовой инвентаризации запасов Рабочей инвентаризационной комиссией проведён осмотр, оценено качество, проанализировано движение запасов. Экспертным мнением комиссии установлено соответствие балансовой стоимости справедливой (чистой) стоимости запасов, в связи с чем нет

оснований для начисления резерва под обесценение запасов.

В отношении готовой продукции, материалов, ТМЦ, принятых на комиссию и ответственное хранение, основного незавершенного производства - нет ограничений имущественных прав организации, в залоге не находится.

Материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог нет.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, запасов, отражена в составе строки 1232 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот вариант обоснован решением саморегулируемой организацией аудиторов «Содружество» и выражен в Рекомендациях о порядке отражения в бухгалтерской отчетности предоплат поставщикам запасов от 27.01.2022.

На конец отчетного периода запасы, переданные на ответственное хранение:

Счет	Договор	Стоимость товаров по состоянию на 31.12.25г, тыс. руб
Контрагенты		
10.07		
МЯСОТРЕЙД ООО	Услуги по переработке № 18ПКПП/11-25 от 18.11.2025`	74 827,30
Итого:		74 827,30

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, с 01 октября по 31 декабря 2025 года, проводилась инвентаризация с целью выявления фактического наличия имущества и полноты отражения в учете имеющихся обязательств.

Для этого в ходе инвентаризации проверялись и документально подтверждались наличие, состояние и оценка активов и обязательств организации.

Основание:

- Закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФОБУ 28/2023 «Инвентаризация»;

- приказ по предприятию № 28 от 01 октября 2025 года «О проведении инвентаризации запасов, денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, резерва по сомнительным долгам, оценочных обязательств, забалансовых МЦ в эксплуатации».

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Запасы (материалы, готовая продукция)	31.12.2025
Денежные средства	31.12.2025

Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2025
Резервы по сомнительным долгам	31.12.2025
Оценочные обязательства	31.12.2025
МЦ в эксплуатации	31.12.2025

В ходе проведения плановой и внеплановых инвентаризаций: инвентаризационные описи оформлены надлежащим образом. Инвентаризации проведены в сроки, установленные приказами.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют (табличные пояснения 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»).

Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями 7. «Дебиторская задолженность».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В составе прочей дебиторской задолженности по расшифровке строки 1234 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.25г отражена сумма 801 727,0 тыс. руб, в том числе:

АГРОПРОДУКТ АО	76.32	267
БАЛТПТИЦЕПРОМ ТПК ООО	76.09	254 596
ЖИТНИЦА-ТОРГ ПЛЮС	76.09	35 000
ЗОЛОТОЕ БЛЮДО ООО	76.09	500
Корнева Мария Игоревна ИП	76.09	154
ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ АГРО ООО	76.09	48 605
ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ КОМБИНАТ ООО	76.09	428 609
СОДРУЖЕСТВО ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ	76.32	3 708
Фреш-Маркет ООО	76.09	27 350
ФТС России	76.09	515
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО (НДС)	76.07.2	2 364

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам представлена ниже: _____ тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	2 987	2 436
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	1 069	2 987

Информация о движении дебиторской задолженности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств не классифицируемые потоки отражаются как текущие (включая НДС). Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по курсу ЦБ на дату операции. Курсовые разницы показываются отдельной строкой. Свернуто представляются: валютно-обменные операции, транзитные платежи, НДС в расчетах с контрагентами

В отчете о движении денежных средств отражены следующие поступления:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 109 568	2 750 803
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 041 815	2 710 629
прочие поступления	4119	67 753	40 174
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	594 700	628 469
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	594 700	628 445
прочие поступления	4319	-	24

В отчете о движении денежных средств отражены следующие платежи:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	4120	(2 585 972)	(2 746 954)

в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 296 816)	(2 421 721)
в связи с оплатой труда работников	4122	(134 914)	(134 322)
процентов по долговым обязательствам	4123	(33 520)	(133 373)
налога на прибыль организаций	4124	(5 372)	(815)
прочие платежи	4129	(115 350)	(56 723)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи - всего	4220	(10 465)	(36 436)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 965)	(36 436)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8 500)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	594 700	628 469
в том числе: получение кредитов и займов	4311	594 700	628 445
прочие поступления	4319	-	24

За 2025 год остаток денежных средств на расчетных счетах: 1 188 тыс. руб.

За 2024 год остаток денежных средств на расчетных счетах: 2 327 тыс. руб.

12.4. Капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	23 039	23 039	23 039

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По строке 1526 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.25г отражена сумма 107 316 тыс. руб, в том числе:

АЛ СЕРВИС ООО	76.01.1	314
КАШТАНОВКА ООО	76.09	93 407
ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ АГРО ООО	76.09	6 756
ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ КОМБИНАТ ООО	76.09	1 585
ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО (НДС)	76.07.2	1 493
ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО (НДС)	76.07.2	3 241

Информация о движении обязательств не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости. Просроченных обязательств нет (табличные пояснения 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)»).

Общество имеет на отчетную дату задолженность по долгосрочным кредитам и займам по следующим договорам:

- Калининградский РФ АО «Россельхозбанк». Договор № КД 185500/0095 от 01.11.2018г-долг по выплате процентов в сумме 24 111 тыс. руб. Окончательный срок возврата - 01.02.2032;
- Калининградский РФ АО «Россельхозбанк». Договор КД № 145500/78 от 23.09.2014 - долг в сумме 872 444 тыс. руб. Окончательный срок возврата - 30.09.2031

Общество имеет на отчетную дату задолженность по краткосрочным кредитам и займам по следующим договорам:

- Калининградский РФ АО «Россельхозбанк». Договор КД № 235500/0075 от 10.11.2023 долг в сумме 425 000 тыс. руб. Окончательный срок возврата 07.11.2025.
- ООО «Каштановка» Договор займа б/н от 23.07.2025 долг в сумме 534 700 тыс.руб.

Дополнительные расходы по кредитам займам в отчетном и предыдущем периодах не возникали.

За 2025 г. включены в состав прочих расходов отчетного периода начисленные проценты по кредитам и займам 282 786 тыс. руб., за 2024 г. 129 443 тыс. руб.

На отчетную дату имеется непогашенная задолженность по процентам по кредитам и займам, учитываемая в составе долгосрочной задолженности – 142465

тыс. руб., в составе краткосрочной задолженности -97 972 тыс. руб.
Предприятие векселя не выпускало. Предприятие облигации не эмитировало.

12.5 Аренда у арендатора

По состоянию на конец отчетного периода сроки аренды, в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018, не пересматривались, ввиду отсутствия оснований для такого пересмотра (был осуществлен тест на необходимость корректировки сроков аренды, но основания для такой корректировки выявлены не были). Соответственно, связанные с пересмотром сроков аренды корректировки в качестве изменения оценочных значений не отражены.

В отчетном периоде изменений в классификации объектов учета аренды (переквалификация объектов учета операционной аренды в объекты учета финансовой аренды или объектов учета финансовой аренды в объекты учета операционной аренды) не было.

В рамках осуществления своей деятельности общество имеет действующие договоры, которые в учете отражены как право пользования активом на основании Учетной политики и ФСБУ 25/2018

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 167 374 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде – 65 207 тыс. рублей. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 23 184 тыс. рублей.

Наименование показателя	Признаны по состоянию на конец 2024 года	Признаны по состоянию на конец 2025 года	Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
Долгосрочные арендные обязательства	61 923	29 781	1450
Краткосрочные арендные обязательства	31 316	35 426	1550

12.6. Налог на прибыль

Общество является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области.

31 декабря 2025 года в регистрах бухгалтерского учета произведены записи за счет прибыли текущего периода по начислению отложенных налоговых обязательств (ОНО) и отложенных налоговых активов (ОНА). В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

Это связано:

С окончанием применения пониженной ставки в размере 0% для резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области и переходом с 01

января 2025 года на ставку 10%;

С 2025 года ставка налога на прибыль увеличилась с 20% на 25%, что согласно ПБУ 18/02 отразилось на ОНА и ОНО, сформированных на конец отчетного 2024 года. Таким образом, из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 величина налоговых активов и (или) налоговых обязательств пересчитана на дату 31.12.2024 с отнесением возникшей разницы на счет прибылей и убытков.

Для целей исчисления налога на прибыль Общество ведет отдельный учет операций инвестиционной деятельности и прочих, которые не попадают под инвестиционную деятельность.

Согласно учетной политике информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

За отчетный период убыток (согласно налоговой декларации по налогу на прибыль) составил 349 723 тыс. руб.

Величины чистой и нераспределенной прибыли отражены в таблице:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Чистая прибыль/убыток	(348 739)	3 370
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	(57 076)	291 2

12.7 Доходы и расходы

Выручка от основной деятельности

В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: выручка от основной деятельности. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Доход от обычного вида деятельности Общества распределяются следующим образом:

	2025год	2024 год
Реализация товаров, работ и услуг	578 193	16 685
Сырье и материалы	154 529	152 966
Куры(производство и реализация мяса птицы)	1 130 537	1 476 067
Птица выращенная(жив.)	586 012	715 811
ИТОГО по стр 2110:	2 449 270	2 361 529

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Себестоимость обычных видов деятельности

Предприятие имело следующую структуру себестоимости:

	2025год	2024 год
Реализация товаров, работ и услуг	554 217	14 050
Сырье и материалы	150 929	152 749
Куры(производство и реализация мяса птицы)	1 045 587	1 365 351
Птица выращенная(жив.)	668 261	572 250
ИТОГО по стр 2120:	2 418 994	2 104 400

В 2025 году сумма коммерческих расходов составила 124 164 тыс. руб., в 2024 году – 74 993 тыс. руб.

Предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	2025год	2024 год
Естественная убыль	3	3
Комиссионное вознаграждение	1 849	3 390
Компьютерное ПО	325	891
Юридические, информационные и прочие услуги	21	-
Обслуживание оборудования	56	35
Обслуживание оргтехники, ККМ	41	5
Погрузочно-разгрузочные услуги	5 458	2 606
Расходы на оплату труда	11 861	10 896
Расходы на рекламу	13 137	1 960
Резерв отпусков	1 167	1 031
Командировочные расходы	8	-
Страховые взносы с ФОТ с 2010	1 188	1 101
Услуги хранения и обработки груза	12 360	-
Транспортные расходы	76 614	52 782
Хозяйственные расходы	76	280
Медосмотры работников	-	7
Ремонт основных средств	-	4
Тех.обслуживание ОС	-	3

Итого по стр. 2210	124 164	74 993
---------------------------	----------------	---------------

В 2025 году сумма управленческих расходов составила 66 933 тыс. руб., в 2024 году – 62 181 тыс. руб.

Предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

Управленческие расходы	2025год	2024 год
Амортизация ОС	282	533
Аренда помещений и оборудования	82	21
Информационные услуги	350	231
Канцтовары	34	387
Командировочные расходы	91	78
Компьютерное ПО	1 641	653
Обслуживание оборудования	2 248	3 852
Обслуживание оргтехники, ККМ	569	20
Почтовые расходы	16	13
Представительские расходы	6	55
Приобретение спецодежды	189	13
Приобретение хоз.инвентаря	131	128
Аудит	380	-
Расходы на обеспеч.норм.условий труда	329	298
Расходы на оплату труда	48 505	44 079
Расходы на рекламу	193	-
Расходы по ТБ,пож. безоп, служба режима	120	120
Резерв отпусков	4 717	4 195
Ремонт основных средств	133	211
Содержание и эксплуатация арендованного а/транспорта	99	102
Страхование имущества	40	46
Страховые взносы с ФОТ с 2010	4 356	4 251
Техобслуживание ОС	12	-
Коммунальные услуги	900	-
Услуги связи, доставки отправлений и т.п.	295	143

Хозяйственные расходы	219	3
Экспертиза	9	8
Юридические, информационные и прочие услуги	987	2 695
Прочие услуги		24
Услуги по обучению персонала		22
Итого по стр. 2220:	66 933	62 181

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, выручка неденежными средствами не получалась.

12.8 Информация о связанных сторонах

Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Общество имеет информацию о своих бенефициарных владельцах, хранит ее и документально подтверждает достоверность этих данных:

№ п/п	Бенефициарный владелец (доля в уставном капитале более 25%)
1.	Конечным бенефициарным владельцем является гражданин Республики Хорватия Стефано Влахович

Согласно п. 10 ПБУ «Информация о связанных сторонах» в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне (при наличии договорных отношений) раскрыта в таблице:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений с ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты Питания»	Операции со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2025 год, тыс. руб.	Обороты Дт	Обороты Кт	Сальдо на 31.12.2025 год, тыс. руб.
1.	ООО «Продукты Питания Агро»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»	Договор прочие расчеты с контрагентом	6 008 (Дт)	0	0	6 008 (Дт)
2	ООО «Продукты Питания Агро»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»	Договор прочие расчеты с контрагентом	18 518,9 (Дт)	25 000,0-	923,4-	42 595,5 (Дт)
3	ООО «Продукты Питания Агро»	Поручитель	Договор поручительства №095500/0017-8/10 от 30.04.2019	0	2 210 511	0	2 210 511 (Дт)
4	ООО «Продукты Питания Агро»	Поручитель	Договор поручительства №095500/0017RUB-8/10 от 30.04.2019	0	2 210 511	0	2 210 511 (Дт)
5	ООО» Управляющая компания «Продукты питания»	Контролирующая ООО « Гусевский консервный комбинат»	Договор б/н от 01.04.2020	600,0 (Кт)	900,0	608,3	308,3 (Кт)
6	ООО» Управляющая компания «Продукты питания»	Контролирующая ООО « Гусевский консервный комбинат»	Договор поручительства 145500/0078 от 23.09.2014 ПКПП (УКПП)			8,3	8,3 (Кт)
7	ООО «РСХБ- Финанс»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»					
8	Лулева Т.П.	Единоличный исполнительный орган	Заработная плата	84,0(Кт)	84,0		(Кт)
9	ООО «Гусевский консервный комбинат»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»	Договор аренды а/м	152,5 (Кт)		42,7	195,3 (Кт)
10	ООО «Гусевский консервный комбинат»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»	Поручительство по договору 145500/0078 от 06.06.2018 66			9,4	9,4 (Кт)

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений с ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты Питания»	Операции со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2025 год, тыс. руб.	Обороты Дт	Обороты Кт	Сальдо на 31.12.2025 год, тыс. руб.
11	ООО «Продукты питания комбинат»	Покупатель	Договор поставки бн от 01.03.2018г.	8 389 (Дт)	730 638,4	254 187,5	484 840,0 (Дт)
12	ООО «Продукты питания комбинат»	Покупатель	Договор поставки от 13.08.2025 по предоплате		68 732,0	64 185,4	4 546,6 (Дт)
13	ООО «Продукты питания комбинат»	Покупатель	Договор поставки ПКПП ППК/25 от 12.12.25г		17 104,2		17 104,2 (Дт)
14	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор субаренды от 01.01.2021г.	866 (Дт)	0	402,6	463,5 (Дт)
15	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор субаренды лизингового имущества от 01.07.2023	2 856,0 (Дт)	2 016,0	2 862,3	2 009,7 (Дт)
16	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор аренды оборудования от 01.07.2023г	180,0 (Дт)			180,0 (Дт)
17	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор аренды оборудования от 01.10.2023г	37,5 (Дт)	150		187,50 (Дт)
18	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор аренды ТС без экипажа от 16.07.2018г`		30,5	42,7	12,2 (Кт)
19	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор аренды от 01.06.2023	1 615,0 (Дт)	1 020,0	1 520,0	1 115,0 (Дт)
20	ООО «Продукты питания комбинат»	Займодавец	Договор б/процентного займа от 29.11.2021	27 730 (Дт)	0	0	27 730 (Дт)
21	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор новации от 01.12.2023	23 950 (Дт)	0	0	23 950 (Дт)
22	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор поставки от 01.03.2018	68 674 (дт)	0	0	68 674 (Дт)
23	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор поставки запчастей от 22.02.2023	43 084 (Дт)	0	0	43 084 (Дт)
24	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор поставки оборудования от 30.12.2022	99 235 (Дт)	0	0	99 235 (Дт)
25	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендодатель	Договор субаренды лизингового имущества от 01.07.2024	3 960 (Дт)	7 920,0	0	11 880,0 (Дт)
26	ООО «Продукты	Цедент	Уступка права требования от	320 470 (Дт)	0	0	320 470 (Дт)

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений с ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты Питания»	Операции со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2025 год, тыс. руб.	Обороты Дт	Обороты Кт	Сальдо на 31.12.2025 год, тыс. руб.
	питания комбинат»		30.06.2019				
27	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор новации на поставку тары от 15.04.2024	126 000 (Дт)		0	126 000 (Дт)
28	ООО «Продукты питания комбинат»	Цедент	Уступка права требования от 30.11.2019	10 696 (Дт)	0	0	10 696 (Дт)
29	ООО «Продукты питания комбинат»	Цедент	Соглашение об отступном от 31.12.2019	69 712 (Дт)	0	0	69 712 (Дт)
30	ООО «Продукты питания комбинат»	Поставщик	Договор поставки №5 от 01.09.2023	297 763 (Дт)	201 373,2	400 945,6	98 191,0 (Дт)
31	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручитель	Договор поручительства 195500/0001-8/13 от 23.07.2021	0	5 050 000	0	5 050 000 (Дт)
32	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручитель	Договор поручительства 235500/0076-8/3 от 10.11.2023	2 200 000	0	0	2 200 000 (Дт)
33	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручительство	Поручительство по дог. по Договору 145500/0078 36 от 14.12.17		7 645,5	9 230,7	1 585,3 (Кт)
34	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Агент	Агентский договор колбаса 01.01.19	328 616 (Кт)	564 006,6	225 390,5	
35	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Агент	МЯСОСЫРЬЕ (агентский ПКПП на продажу) 01.01.19	36 809 (Кт)	2 479 026,9	2 442 217,7	
36	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Покупатель	1 Договор поставки от 01.03.18г	7 223,0(Кт)	281 770,9	288 993,9	
37	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поставщик	Договор продажи цыплят	57 231,3 (Дт)	550 254,7	607 486,0	
38	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Агент	Агентский договор ТМЦ ПКПП 2019	68 241 (Дт)	363 360,0	431 601,2	
39	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Агент	Агентский договор на продажу ГП	369 576 (Дт)	76 192,3	220 768,4	225 000,0 (Дт)
40	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Покупатель	Договор б/н 01.07.2018 (эл/эн птичники)	23 243 (Кт)	34 357,3	11 114,3	
41	ООО «ТПК	Цедент	Договор перевода долга б/н	254 596 (Дт)			254 596 (Дт)

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений с ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты Питания»	Операции со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2025 год, тыс. руб.	Обороты Дт	Обороты Кт	Сальдо на 31.12.2025 год, тыс. руб.
	«Балтптицепром»		от 31.12.2022				
42	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поручитель	Договор поручительства 165500/0067-8/9 от 30.04.2019	0	571 611	0	571 611 (Дт)
43	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поручитель	Договор поручительства 235500/0074-8/3 от 10.11.2023	900 000 (Дт)	0	0	900 000 (Дт)
44	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поручитель	Договор поручительства 165500/0068-8/9 от 30.04.2019	0	337 100	0	337 100 (Дт)
45	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поставщик	Договор на забой и переработку б/н от 19.01.18 Бан	565 583 (Кт)	351 327,3	178 096,5	392 352,3 (Кт)
46	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поставщик	Договор производства кормов (давальч)	430 141 (Кт)	213 992,2	94 231,2	310 379,7 (Кт)
47	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поставщик	Договор поставки 1901 от 19.01.18г.	209 913 (Кт)	230 787,9	674 657,7	653 783,0 (Кт)
48	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Агент	Агентский договор 2018	3 626,5 (Кт)	4 292,3	665,8	
49	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Агент	Агентский договор Мука мясокостная	15 577,0 (Кт)	20 797,9	5 220,8	
50	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Покупатель	Договор поставки пшеницы и сырья от 01.07.18г.	9 519 (Кт)	449 630,2	440 111,2	
51	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поставщик	Договор новации по поставке оборудования от 03.04.2023	239 345 (Кт)	24 175,9	12 087,9	227 257,1 (Кт)
52	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Поставщик	Договор поставки №б/н от 02.10.2023	11 430 (Кт)	22 943,1	11 512,8	
53	ООО «ТПК «Балтптицепром»	Перевод долга	Договор перевода долга от 31.12.2024`	203,5 (Дт)		203,5	
54	ООО «Житница торг плюс»	Связанная сторона	Договор новации от 25.12.2020	0	35 000	0	35 000 (Дт)
55	ООО «Житница торг	Поставщик	Договор поставки	69 279 (Дт)	35 536,4	104 816,1	

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений с ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты Питания»	Операции со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2025 год, тыс. руб.	Обороты Дт	Обороты Кт	Сальдо на 31.12.2025 год, тыс. руб.
	плюс»						
56	ООО «Житница торг плюс»	Поставщик	Договор поставки от 15.11.2024	15 478 (Дт)	243 079,7	172 748,3	
57	ООО «Фрещ Маркет»	Связанная сторона	Договор новации от 21.12.2020	27 350 (Дт)	0	0	27 350 (Дт)
58	ООО «Фрещ Маркет»	Поручительство	Поручительство Договору 145500/0078 60 от 11.05.18		90,9	158,8	67,8 (Кт)
59	ООО "АПХ "ЗАЛЕСЬЕ"	Управляющая компания	Доп.соглашение к договору о передачи полномочий ЕИО ООО "Птицеводческий комплекс "Продукт питания" управляющей организации ООО АПХ "Залесье" № б/н от б/н от 17.07.2025		148,4	548,4	400,0 (Кт)

В отчетном и предыдущем периодах резерв по сомнительной задолженности в части связанных сторон не формировался. Дебиторская задолженность по связанным сторонам в отчетном периоде не списывалась.

Сделки, в которых имелась заинтересованность, одобрялись в порядке, определенном ст. 45 Федерального Закона от 08.02.1998г № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Все расчеты проводились в соответствии с заключенными договорами по рыночным ценам.

К основному управленческому персоналу отнесены генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер.

Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили: на краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск) было использовано 24 016,7 тыс. руб., в 2024 году расходы составляли 25 464,5 тыс. рублей.

12.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Информация по пояснению показателя «Оценочные обязательства» дополняется также табличными пояснениями 8.3. «Оценочные обязательства».

Организация формирует оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков. Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме.

Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно.

Сумма оценочного обязательства по оплате отпуска по состоянию на конец отчетного периода определяется на основании расчета: путем умножения количества дней неиспользуемого отпуска каждого работника на его средний дневной заработок.

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков отражается в балансе с учетом страховых взносов.

На отчетную дату начислен резерв на оплату отпусков в сумме 10 795 тыс. руб., на 31.12.2024 – 7 171 тыс. руб.;

12.10. Информация по прекращаемой деятельности

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

12.11. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров:

кредитные средства являются основным источником финансирования деятельности Общества, риск изменения процентных ставок оценивается как высокий,

рост закупочных цен, может привести к увеличению издержек производства и последующему росту цен реализации.

Указанные риски в большой степени находятся вне контроля компании, а зависят от общеэкономической ситуации в стране и колебаний в мировой экономике.

Кредитные риски

Дебиторы компании являются платежеспособными и благонадежными партнерами. Степень влияния рисков оценивается как низкая.

Потенциальное ужесточение валютного регулирования из-за ухудшения общеэкономической и политической ситуации может негативным образом повлиять на операционную работу и финансовые результаты компании. Изменения в Законодательстве стран- партнёров также может повлиять на деятельность компании,

Судебных процессов, в которых участвует компания, и которые могли бы существенным образом негативно сказаться на финансово-хозяйственной деятельности, нет

Информации о других потенциально существенных видах рисках нет.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно, находя альтернативных поставщиков ТМЦ из дружественных стран.

Руководство Общества анализирует косвенное влияние внешних факторов на условия ведения бизнеса в России и принимает упреждающие меры для поддержания бесперебойности и эффективности операционной деятельности.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

12.12. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют (34 037) тыс. руб., на 31.12.2024 – 314 701 тыс. руб., на 31.12.2023 – 311 331 тыс. руб.

12.13. События после отчетной даты

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное

сомнение относительно способности Общества и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество подтверждает, что события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Существенных событий после отчетной даты, информацию о которых следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998, не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

На дату формирования бухгалтерской отчетности нет удовлетворенных после отчетной даты исковых требований к компании по судебным делам, участником которых она стала в отчетном году.

12.14. Информация, связанная с признанными обязательствами и активами

У общества с ограниченной ответственностью Птицеводческий Комплекс «Продукты питания» имеются обязательства по договорам поручительства заключенным ранее 2025 года, срок действия которых не истек.

Договоры поручительства по состоянию на 31.12.25г:

Обеспечения обязательств и платежей выданные	Сумма, руб.
Балтптицепром ТПК ООО (НДС)	1 808 710 500,00
Договор поручительства 165500/0067-8/9 от 30.04.2019	571 610 500,00
Договор поручительства 165500/0068-8/9 от 30.04.2019	337 100 000,00
Договор поручительства 235500/0074-8/3 от 10.11.2023	900 000 000,00
Продукты питания Агро	4 421 021 227,70
Договор поручительства 095500/0017-8/10 от 30.04.2019	2 210 510 613,85
Договор поручительства 095500/0017RUB-8/10 от 30.04.2019	2 210 510 613,85

Продукты питания Комбинат ООО (НДС)	7 250 000 000,00
Договор поручительства 195500/0001-8/13 от 23.07.2021	5 050 000 000,00
Договор поручительства 235500/0076-8/3 от 10.11.2023	2 200 000 000,00
Итого	13 479 731 727,70

12.15. Раскрытие информации о забалансовых счетах

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, повышения прозрачности деятельности организации в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются следующие показатели о забалансовых счетах:

Наименование	Остаток на 01.01.2025, тыс.руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.
001, Арендованные основные средства	1 582,0		1 582,0	-
001.01, Арендованные основные средства по МОЛ	1 582,0		1 582,0	-
002, Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	-	350 562,	350 562,0	-
004, Товары, принятые на комиссию	-	2 712 456,9	2 712 456,9	-
004.01, Товары на складе		2 712 456,9	2 712 456,9	
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	3 166,6	1 806,5		4 973,1
009.01, Обеспечения обязательств и платежей выданные	13 479 732,0			13 479 732,0
011, Основные средства, сданные в аренду	150 853,3			150 853,3

013, Имущество, переданное в залог	799 355,9			799 355,9
013.01, Основные средства переданные в залог	799 355,9			799 355,9
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	7 037,9	1 087,7	1 234,7	6 626,6
МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации		844 ,4	580,1	264,3
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	7 037,9	243,3	654,6	6 626,6

Генеральный директор

17 марта 2026 года

М.П.

Егоров А.А