Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ЮНИОНФУДС»

Единица измерения тыс.руб.,

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3
II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 4
2.1. Основа составления 4
2.2. Информация о непрерывности деятельности 4
2.3. Существенность раскрываемой информации 5
2.4. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте 5
2.5. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами 6
2.6. Финансовые вложения 8
2.7. Запасы 9
2.8. Дебиторская задолженность] 10
2.9. Денежные средства и их эквиваленты 11
2.10. Капитал 13
2.11. Обязательства 14
2.12.1. Кредиторская задолженность 15
2.12.2. Обязательства по аренде 15
2.12.3. Оценочные обязательства 15
2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль 16
2.14. Выручка 17
2.15. Расходы по обычным видам деятельности 18
2.16. Прочие доходы и расходы 19
III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА21
Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики 21
IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 22
V.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 25
VI. Управление рисками 26

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ЮНИОНФУДС» (далее – Организация) зарегистрировано в 2008 году.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 5087746143777 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по г. Москве 24.09.2008г. (серия 77 № 010753836).

Основным видом деятельности Организации является - Торговля оптовая мясом и мясными продуктами. (ОКВЭД 46.32). Его доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100 %.

Организация не осуществляет лицензированную деятельность.

По состоянию на 31.12.2025г. Организация не имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность.

Уставный капитал Организации составляет: 30 000 тыс. руб. В соответствии с учредительными документами участниками Общества являются физические лица:

Погосян Ваге Сейранович - размер доли -19 950 руб., в процентах 66,5%

Лопатников Михаил Юрьевич-размер доли -10 050 руб., в процентах 33,5%

В течение отчетного периода указанные доли не изменялись.

Организация зарегистрирована по адресу: 109382, Москва г, ул. Судакова, дом № 10, помещение 601.

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

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Лопатников Михаил Юрьевич.

Конечными бенефициарными владельцами являются физические лица - учредители Организации Погосян Ваге Сейранович и Лопатников Михаил Юрьевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется ревизионной комиссией.

Количественный и персональный состав Ревизионной комиссии Организации утверждается Общим собранием участников. Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Численность сотрудников Организации составила 27, 27 и 20 человек на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 соответственно.

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Информация о непрерывности деятельности

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

Чистые активы Организации по итогам отчетного периода 2025 года увеличились к уровню начала года на 80 272 тыс. руб. (на 22 %), и на 31.12.2025 г. составили 364 664 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы превышают величину уставного капитала на 334 673тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности выше норматива. В соответствии с методикой проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций (утв. приказом Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 №104), предприятие относится к наиболее платежеспособной 1-ой группе – платежеспособные объекты учета, которые имеют возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами составляет 0,67.

Коэффициент финансовой независимости (доля собственных средств в валюте баланса) по итогам за отчетный период 2025 года увеличился к уровню прошлого года и составил 0,7, что свидетельствует о снижении уровня зависимости от кредиторов. Соотношение финансовых обязательств и активов по итогам отчетного периода 2025 года незначительно снизилось и составило 0,7 (по итогам за 2024 года – 0,69, за 2023 год – 0,67), что в целом свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия.

По итогам за 2025 год имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.3. Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

2.4. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, а в случае отсутствия такого курса – по кросс–курсу соответствующей валюты:

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

За 2025 год у Организации не было валютных операций, курсовых разниц не возникало.

2.5. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами

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

- объекты основных средств, включая:
  - земельные участки;
  - здания, строения, сооружения;
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - компьютерная и прочая офисная техника.

Лимит стоимости основных средств признается в размере более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 3893 тыс. руб. (или 10 % от статьи «Основные средства»). Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

В случае суммарного превышения совокупности объектов менее установленного лимита Организация в случае необходимости пересматривает и обосновывает смену лимита и/или уровня существенности. В отчетном периоде пересмотр лимита и уровня существенности не производились.

Таблица №1 «Наличие и движение основных средств», в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	41 655	(25 686)	3 400	(400)	400	(4 861)	-	-	-	(2 788)	2 685	41 866	(27 462)
	За 2024 г.	76 396	(50 015)	4 152	(19 407)	19 374	(6 763)	-	-	-	(19 486)	11 718	41 655	(25 686)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 572	(3 728)	3 247	-	-	(831)	-	-	-	-	-	10 818	(4 559)
	За 2024 г.	7 015	(3 014)	557	-	-	(714)	-	-	-	-	-	7 572	(3 728)
Офисное оборудование	За 2025 г.	351	(129)	153	-	-	(83)	-	-	-	-	-	504	(211)
	За 2024 г.	173	(86)	178	-	-	(43)	-	-	-	-	-	351	(129)
Транспортные средства	За 2025 г.	28 988	(17 152)	-	(400)	400	(3 908)	-	-	-	(2 788)	2 685	25 800	(17 975)
	За 2024 г.	64 465	(42 699)	3 417	(19 407)	19 374	(5 546)	-	-	-	(19 486)	11 718	28 988	(17 152)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 515	(4 511)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	4 515	(4 515)
	За 2024 г.	4 515	(4 085)	-	-	-	(426)	-	-	-	-	-	4 515	(4 511)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	228	(166)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	228	(202)
	За 2024 г.	228	(131)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	228	(166)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														

Организация признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде. Информация об активе права пользования раскрыта в таблице №2 «Наличие и движение прав пользования активами» настоящих Пояснений.

Таблица №2 «Наличие и движение прав пользования активами», в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	29 215	-	12 307	-	-	(41 522)	-	-
	За 2024 г.	-	-	46 585	-	-	(17 370)	29 215	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	29 215	-	8 907	-	-	(38 122)	-	-
	За 2024 г.	-	-	42 434	-	-	(13 218)	29 215	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	153	-	-	(153)	-	-
	За 2024 г.	-	-	178	-	-	(178)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	3 247	-	-	(3 247)	-	-
	За 2024 г.	-	-	557	-	-	(557)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 417	-	-	(3 417)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица №3 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства», тыс. руб.

Приложение № 15 от 02.04.2026г. к договору № 06/0-22 от 06.09.2022г.

Таблица №4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	29 215	-	12 307	-	-	(41 522)	-	-
	За 2024 г.	-	-	46 585	-	-	(17 370)	29 215	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	29 215	-	8 907	-	-	(38 122)	-	-
	За 2024 г.	-	-	42 434	-	-	(13 218)	29 215	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	153	-	-	(153)	-	-
	За 2024 г.	-	-	178	-	-	(178)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	3 247	-	-	(3 247)	-	-
	За 2024 г.	-	-	557	-	-	(557)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 417	-	-	(3 417)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об оценке обязательства по аренде раскрыта в разделе 2.11 Пояснений «Обязательства».

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде.

Из расходов, которые относятся к аренде, Организация исключает расходы, относящиеся к переменным арендным платежам в сумме 6 295 тыс. руб. (8 568 тыс. руб. – в 2024 году).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Организация проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

Ежегодно в ходе инвентаризации Организациям проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов основных средств, ППА, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

Создание резерва на обесценение объектов производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

Проверка на обесценение основных средств включает в том числе выявление признаков обесценения актива.

В 2025 году не было выявлено признаков обесценения объектов основных средств и ППА. Резерв под обесценение не создавался.

2.6. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений признаются следующие категории активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- активы, классифицируемые как:
  - долговые инструменты, учитываемые по первоначальной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения**,** долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);
  - долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции);
- инвестиции в прочие долевые инструменты (корпоративные акции, паи инвестиционных фондов и т.д.);
- производные финансовые инструменты (свопы, форварды, фьючерсы и другие).

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставный капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое Собранием участников решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Организации не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, - по первоначальной стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, - по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Организация учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых вложений, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- последовательное на протяжении нескольких отчетных периодов (отчетным периодом признается календарный год) существенное (более 30% от уровня прошлого года) снижение выручки от продаж, величины чистых активов должника; приведенная стоимость будущих денежных потоков по данному активу, если Организация располагает таким расчетом;
- отрицательный финансовый результат финансово-хозяйственной деятельности должника на протяжении нескольких отчетных периодов (отчетным периодом признается календарный год);
- другие наблюдаемые данные, позволяющие определить стоимость финансового вложения.

При признании убытка от обесценения активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется: на 31 декабря 2025 составила 19 597 тыс.руб.

На 31 декабря 2025 не были выявлены признаки обесценения финансовых активов. Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Таблица №6 «Наличие и движение финансовых вложений», в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	19 000	-	-	597	-	-	19 597	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	19 000	-	-	597	-	-	19 597	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.7. Запасы

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из величин чистой стоимости продажи (за вычетом затрат на продажу) или их фактической себестоимости.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражены в составе строки «Дебиторская задолженность».

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их ис-

пользования в запланированных руководством Организации целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода (2025 года) по запасам, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва), снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов**.**

Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

По результатам оценки на 31.12.2025 не были выявлены признаки обесценения запасов. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Организации.

Таблица №7 «Наличие и движение запасов», в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	55 839	-	3 334 355	(3 301 062)	-	-	X	X	89 132	-
	За 2024 г.	44 387	-	2 849 439	(2 837 987)	-	-	X	X	55 839	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 068	-	5 049	(5 034)	-	-	-	-	1 084	-
	За 2024 г.	392	-	3 883	(3 207)	-	-	-	-	1 068	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	54 770	-	3 329 304	(3 296 026)	-	-	-	-	88 049	-
	За 2024 г.	43 995	-	2 845 554	(2 834 779)	-	-	-	-	54 770	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности по авансам поставщикам и подрядчикам с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица №8 «Наличие и движение дебиторской задолженности», в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	249 087	(1 136)	101 748	-	(112 310)	(195)	(394)	-	238 331	(910)
	За 2024 г.	170 253	(1 136)	134 099	-	(55 100)	(165)	(2)	-	249 087	(1 136)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	67 734	(271)	7 841	-	(54 764)	(195)	(195)	-	20 616	(243)
	За 2024 г.	32 231	(271)	49 812	-	(14 309)	-	-	-	67 734	(271)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	172 627	(865)	91 456	-	(55 744)	-	(199)	-	208 339	(666)
	За 2024 г.	133 828	(865)	78 309	-	(39 346)	(165)	(2)	-	172 627	(865)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	26	-	-	-	(14)	-	-	-	12	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	980	-	34	-	(487)	-	-	-	528	-
	За 2024 г.	1 963	-	7	-	(990)	-	-	-	980	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 248	-	2 183	-	(39)	-	-	-	6 393	-
	За 2024 г.	865	-	3 383	-	-	-	-	-	4 248	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 197	-	-	-	(1 169)	-	-	-	2 028	-
	За 2024 г.	813	-	2 384	-	-	-	-	-	3 197	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	178	-	181	-	-	-	-	-	359	-
	За 2024 г.	47	-	130	-	-	-	-	-	178	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	292	-	-	-	(292)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	111	-	50	-	(108)	-	-	-	53	-
	За 2024 г.	185	-	74	-	(148)	-	-	-	111	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	249 087	(1 136)	101 748	-	(112 310)	(195)	(394)	X	238 331	(910)
	За 2024 г.	170 253	(1 136)	134 099	-	(55 100)	(165)	(2)	X	249 087	(1 136)

2.9. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

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

- остатки денежных средств на расчетных счетах, валютных счетах, кассе организации;
- депозиты до востребования;

- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- движения денежных средств по расчетам с поставщиками и сумма возвратов поставщикам;

В отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4129 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 22157 тыс. руб. (за 2024 год – 19126 тыс. руб.);

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, договора аренды по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. в сумме 6 295 тыс. руб. (за 2024 год – 8568 тыс. руб.).

Денежные потоки, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам), Организация отражает в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Таблица №09 «Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств», в тыс. руб.

Наименование показателя	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Прочие поступления – всего:	-	87830
Прочие платежи – всего:	(37920)	(28339)
в том числе:		
Прочие налоги и сборы	(33329)	(5442)
Расчеты с подотчетными лицами	(2987)	(2205)
Расчеты с прочими кредиторами	(2604)	(20692)

Таблица №10 « Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов», в тыс.руб.

Приложение № 15 от 02.04.2026г. к договору №0 6/0-22 от 06.09.2022г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	Яна 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	120 989	62 225	52 320
в том числе:			
Расчетные счета - всего	20 593	31 526	52 204
в том числе в рублях:	17 815	30 920	52 192
переводы в пути	2 778	606	12
Прочие денежные средства и их эквиваленты – всего:	99 819	30 000	
в том числе: депозит до 3 мес.	99 819	30 000	
Касса	576	699	115

2.10. Капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 30 000 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации, и сформирована из 2 долей номинальной стоимостью -19 950 руб., и -10 050 руб.

В 2025г. величина уставного капитала не изменялась.

Таблица №11 «Структура уставного капитала», в тыс. руб.

Участники	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	% владения	% владения	% владения
Погосян Ваге Сейранович	66,5	66,5	66,5
Лопатников Михаил Юрьевич	33,5	33,5	33,5
Итого:	100	100	100

В 2025 году собранием собственников ООО «ЮНИОНФУДС» принято решение о распределении чистой прибыли за 2022, 2023 год на выплату дивидендов (Протокол №15 от 01.04.2025, № 16 от 23.09.2025, № 17 от 25.11.2025):

- часть прибыли за 2022 год в сумме 6823 тыс. руб. направить на выплату дивидендов;
- часть прибыли за 2023 год в сумме 38177 тыс. руб. направить на выплату дивидендов;

Дивиденды выплачены всем лицам, включенным в список лиц, имеющих право на получение дивидендов.

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

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют 364 664 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 284 392тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 214 686 тыс. руб.).

2.11. Обязательства

Таблица №13 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», в тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	60 000	-	-	(15 000)	-	-	45 000
	За 2024 г.	60 000	-	-	-	-	-	60 000
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	60 000	-	-	(15 000)	-	-	45 000
	За 2024 г.	60 000	-	-	-	-	-	60 000
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 997	35 004	-	(10 951)	(25)	-	56 026
	За 2024 г.	15 447	23 805	-	(7 178)	(76)	-	31 997
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 920	24 672	-	(5 372)	(11)	-	28 210
	За 2024 г.	2 881	8 019	-	(1 980)	-	-	8 920
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 028	2 960	-	(5 198)	(14)	-	3 775
	За 2024 г.	3 286	5 512	-	(2 693)	(76)	-	6 028
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34	24	-	-	-	-	57
	За 2024 г.	-	34	-	-	-	-	34
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18	34	-	-	-	-	52
	За 2024 г.	-	18	-	-	-	-	18
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	812	-	-	(9)	-	-	803
	За 2024 г.	815	241	-	(245)	-	-	812
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 017	736	-	(260)	-	-	7 493
	За 2024 г.	507	6 510	-	-	-	-	7 017
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 472	3 293	-	-	-	-	4 765
	За 2024 г.	3 553	-	-	(2 081)	-	-	1 472
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 801	722	-	-	-	-	2 522
	За 2024 г.	970	831	-	-	-	-	1 801
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 870	2 526	-	(112)	-	-	8 285
	За 2024 г.	3 390	2 615	-	(135)	-	-	5 870
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	26	38	-	-	-	-	64
	За 2024 г.	44	26	-	(44)	-	-	26
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	91 997	35 004	-	(25 951)	(25)	X	101 026
	За 2024 г.	75 447	23 805	-	(7 178)	(76)	X	91 997

2.12.1. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» раскрывается в том числе информация о характере кредиторской задолженности по видам.

Авансы полученные отражены по строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 31.12.2025г. за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 397 тыс. руб. (678 тыс. руб. и 250 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно).

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Организации признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде, в случае если каждая из этих сумм в отдельности не является существенной. В составе прочих краткосрочных обязательств Организации – краткосрочные обязательства по аренде – в случае несущественности суммы.

2.12.2. Обязательства по аренде

Организация признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости дисконтированных будущих арендных платежей.

Дисконтирование производится с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора и которая определяется на основании средних процентных ставок по кредитам банков, представленными ЦБ РФ.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе 2.15 Пояснений «Расходы по обычным видам деятельности».

2.12.3. Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

– оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу, Организация отражает по строке (1540 «Оценочные обязательства»*:*

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Наличие и движение оценочных обязательств в разрезе их видов приведено в таблице №14.

Таблица №14 «Оценочные обязательства», в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 229	20 476	8 781	13 268	6 656
	За 2024 г.	7 368	16 691	7 075	8 755	8 229
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 229	20 476	8 781	13 268	6 656
	За 2024 г.	7 368	16 691	7 075	8 755	8 229

2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

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

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

На конец отчетного периода в Организации формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, если получена новая оценка, по которой отсутствует вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах и/или если срок возможного использования налоговой прибыли на покрытие данных налоговых убытков не определен. В этом случае ранее признанный ОНА подлежит списанию со счета 09 «Отложенный налоговый актив» в размере суммы, отложенных налоговых активов, соответствующих таким налоговым убыткам на счет 99 «Прибыли убытки».

Таблица №15 « Расчет налога на прибыль», в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения:	184 480	142 867
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	184 480	x
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%)	x	142 867
Условный расход по налогу на прибыль	**(46 120)**	**(28 573)**
Постоянный налоговый расход (доход)	**(1326)**	**(4926)**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(1326)	(4926)
расходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	(1306)	(1887)
разница в ставках налога на прибыль	-	-
прочие	(20)	(3039)
Отложенные налоговые активы	(10842)	13046
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:		
Основные средства	1	(326)
Расходы будущих периодов	(74)	
Арендные обязательства	(10769)	12857
Изменение применяемых налоговых ставок		515
Отложенные налоговые обязательства	**(3572)**	**(11627)**
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:		
Основные средства	(10875)	1536
Кредиторская задолженность		
Доходы будущих периодов		(16)
Арендные обязательства	7303	(13147)
Изменение применяемых налоговых ставок	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	**179177**	**167495**
Налог на прибыль по декларации, в т.ч.	**(44 794)**	**(33 499)**
текущий налог на прибыль, в т.ч.		
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25%, 20% для 2024 года)	(59208)	(32187)
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**125 272**	**111 706**
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), в т.ч.:	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
в части переоценки основных средств	-	-
	-	-
Совокупный финансовый результат периода	**125 272**	**111 706**

2.14. Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в периоде фактического оказания услуг при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из кон-

кретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС.

Таблица №16 «Информация о выручке по видам», в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов*]*– всего	3 734 248	3 183 896
в том числе: *выручка 5% и более раскрывается по каждому виду отдельно*		
Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.	3 734 248	3 18 3896
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего		
Выручка - всего	**3 734 248**	**3 183 896**

2.15. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

В составе коммерческих расходов по строке 2210 «Коммерческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.12.2 «Обязательства по аренде»

- относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде в размере 6 295 тыс. руб. (за 2024 г. – 8 568тыс. руб.);.

Таблица №17 «Себестоимость продаж», в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	3 293 988	2 824 841
в том числе		
Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.	3 293 988	2 824 841
Себестоимость прочей реализации – всего		
Себестоимость - всего	3 293 988	2 824 841

Таблица №18 «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)», в тыс. руб

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	3 300 086	2 827 350
Затраты на оплату труда	102 277	77 055
Отчисления на социальные нужды	24 318	17 824
Амортизация	23183	34 668
Прочие затраты	140 336	83 884
Итого по элементам	3 559 986	3 040 780
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 559 986	3 040 780

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, в котором были понесены и к которому они относятся.

Таблица №19 «Структура коммерческих и управленческих расходов», в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Коммерческие расходы - всего	248 131	202 040
в том числе:		

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Затраты на аренду	20 451	18 260
Затраты на оплату труда	89 249	67 191
Затраты, связанные с амортизацией ОС	6 838	22 889
Материальные расходы	9 597	4 100
Расходы на рекламу	7 595	7 194
Транспортные расходы	74 919	56 417
Командировочные расходы	2 899	1 521
Управленческие расходы - всего	17 867	13 901
в том числе:		
затраты на оплату труда	13 028	9 864
затраты на консультирование (бухгалтерские, аудиторские, юридические услуги)	2325	1 887
аренда офиса, канцтовары	2514	2150

2.16. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто.

В составе процентов к получению по строке 2320 «Проценты к получению» в отчете о финансовых результатах отражаются проценты, начисленные по депозитным вкладам в размере 11704 тыс. руб. (за 2024 г. – в размере 2249 тыс. руб.).

Таблица №20 «Структура прочих доходов и расходов», в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прочие доходы – всего	16 584	32 406
в том числе:		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 083	14 758
Иная операционная деятельность	950	6 507
результат от продажи и иного выбытия активов - всего	1 083	14 758
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	13 268	8 755
в том числе:		
Оценочные обязательства по оплате труда	13 268	8 755
Резервы по сомнительным долгам		
Прочие расходы – всего	(8 624)	(25302)
в том числе:		
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(7985)
Иная операционная деятельность	(3335)	(15650)
результат от продажи и иного выбытия активов - всего	-	
в том числе:		
Проценты по финансовой аренде	(4043)	(1667)
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оце-		

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
ночных обязательств и резервов - всего		
в том числе:		

III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

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

В связи с введением в действие ФСБУ 4/2023 Организация пересмотрела подход к представлению коммерческих и управленческих расходов в Отчете о финансовых результатах за 2025. Информация об отражении последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности представлена в виде корректировок соответствующих статей отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Таблица №21 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики», в тыс. руб.

Наименование показателя/формы отчетности	**Код строки**	**Сумма до корректировки**	**Сумма корректировки**	**Сумма после корректировки**	**Характер корректировки**
Отчет о финансовых результатах, 2024 год					
Коммерческие расходы	2210	215 941	(13901)	202040	Требование ФСБУ 4/2023
Управленческие расходы	2220	0	13901	13901	

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

С 15.09.2016 года у Погосян Ваге Сейранович имеется доля в Уставном капитале ООО «МПК Обнинский» 62,5%. Погосян Ваге Сейранович занимающий должность финансового директора и имеющий долю в Уставном капитале ООО «Юнионфудс» 66,5 %.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица №22 «Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)», в тыс. руб.

Операции Организации со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/ долей в УК	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2025 год								
ООО Юнионфудс	11 881	2 247 504	0	0	0	0	0	0
ООО "МПК Обнинский"	2 247 504	11881	0	0	0	0	0	0
Итого	**2 259 385**	**2 259 385**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
2024 год								
ООО Юнионфудс	9 500	1 993 927	0	0	0	0	0	0
ООО "МПК Обнинский"	1 993 927	9500	0	0	0	0	0	0
Итого	**2 003 427**	**2 003 427**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Таблица №23 «Информация по связанным сторонам (задолженность)»., в тыс. руб.

Приложение № 15 от 02.04.2026г. к договору № 06/0-22 от 06.09.2022г.

У Организации отсутствует дебиторская задолженность связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

Таблица №24 «Информация о денежных потоках с Обществом, и связанными организациями», в тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные потоки с Обществом		Денежные потоки с организациями		Денежные потоки с связанными организациями	
	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	**8 224**	**1 172**	**0**	**0**	**0**	**0**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	8 224	1 172	0	0	0	0
Платежи - всего, в том числе:	**1 971 726**	**5 712**	**0**	**0**	**0**	**0**
поставщикам (подряд-	1 971 726	5 712	0	0	0	0

чикам) за сырье, материалы, работы, услуги						
прочие платежи	0	0			0	0
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	0	0	0	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	0	0	0	0	0	0
Платежи - всего, в том числе:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	0	0	0	0	0	**0**
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	0	0	0	0	0	0
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Платежи - всего, в том числе:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	0	0	0	0	0	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Сведения о выданных поручительствах, учтенных на забалансовом счете.

Организация подписала договор поручительства № 7342-3 от 28.12.2020г с АО «Фора-Банк» к договору № 7342 о кредитной линии юридическому лицу от 28.12.2020г. по исполнению кредитного обязательства ООО «МПК Обнинский». Поручитель обязуется перед Кредитором полностью отвечать за исполнение ООО «МПК Обнинским» его обязательств по заключенному между заемщиком и кредитором №7342 о кредитной линии от 28.12.2020г. Кредитная линия с лимитом выдачи в размере 300.000.000 рублей. Так же поручитель подписал согласие отвечать перед кредитором и в случае увеличения суммы кредита до 360 000 000 рублей, и процентов за пользование кредитом, но не более чем 5 (пять) процентных пунктов от ставки, установленной кредитным договором.

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

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор Лопатников М.Ю, финансовый директор Погосян В.С.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Таблица №25 «Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала», в тыс. руб.

Основной управленческий персонал	**Наименование показателя**	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Лопатников Михаил Юрьевич генеральный директор	Заработная плата	2757 тыс.руб	1880 тыс.руб
	Премии	2671 тыс.руб	2438 тыс.руб
Погосян Ваге Сейранович финансовый директор	Заработная плата	2205 тыс.руб	1607 тыс.руб
	Премии		
	Итого	7633 тыс.руб	5924 тыс.руб

V.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

VI. Управление рисками

Налоговые риски

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

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

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2023 году нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий. При этом уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить упомянутые риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

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

Наблюдается рост рыночных процентных ставок.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

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

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

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

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

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

Правовой риск

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

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

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

Генеральный директор
ООО «ЮНИОНФУДС»_____ Лопатников Михаил Юрьевич

31 марта 2026г.