

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2025 год

I. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «КМК Надеждинский» (далее – Организация).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и другими действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, является полной и достоверной.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении не допускалось.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Уровень существенности числовых показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, подлежащих обособленному отражению в бухгалтерской отчетности составляет 5% от валюты баланса.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не допускалось.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

II. Основные сведения об организации

1. Общие сведения

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Козий молочный комплекс «Надеждинский».

1.2.Сокращенное наименование – ООО «КМК «Надеждинский».

1.3.Юридический адрес : 356220, Ставропольский край, Шпаковский район, с.Надежда ул. Гагарина дом 1 корпус 1

Фактический почтовый адрес: 356220, Ставропольский край, Шпаковский район, с.Надежда ул. Гагарина дом 1 корпус 1

1.4. ИНН 2623230466 КПП 262301001

Основной государственный регистрационный номер Общества – 1172651019661

2. Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2025 год	за 2023 год
86	72	48

3. Виды деятельности организации

Основными видами деятельности Организации являются:

4. В соответствии с уставом Общества, основным видом деятельности ООО «КМК Надеждинский» является:

ОКВЭД 10.51 - Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

01.45- Разведение овец и коз

01.45.2-производство сырого овечьего и козьего молока

01.45.4- Разведение племенных овец и коз

Организацией зарегистрировано обособленное подразделение (уведомление от 16.04.2025 № 735446597, дата постановки на учёт 08.04.2025 по месту нахождения обособленного подразделения, 356 261 Ставропольский край Грачевский м.о. с.Старомарьевка ул.Красная стр 187А присвоен КПП 260645001.

5. Органы управления Организации

5.1. Высший орган управления

Высшим органом управления Общества, является общее собрание участников. Совет директоров и ревизионная комиссия Уставом общество не предусмотрена.

5.2. Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом с 29 декабря 2025 года является директор Арутин Артур Георгиевич .

III. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

1) Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов бухгалтерского учета.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Предмет учетной политики	Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
1. Организация бухгалтерского учета	<p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете</p>
2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)	<p>Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета</p> <p>Способ начисления амортизации НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации – линейный способ.</p> <p>Периодичность начисления амортизации НМА – ежемесячно.</p> <p>Способ оценки НМА по всем группам в бухгалтерском учете после признания – по первоначальной стоимости.</p> <p>Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам.</p> <p>Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы»</p>
3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)	<p>При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами – 100 тыс. руб. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости, земельных участков, производственного оборудования и животных основного стада. Данные ОС считаются существенными, для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от стоимости.</p> <p>Обществом не проводится переоценка основных средств.</p> <p>Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств.</p>

	<p>Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>Проверка элементов амортизации (срок полезного использования, изменение ликвидационной стоимости) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации.</p> <p>Проверка на обесценение основных средств осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения основных средств не установлено.</p> <p>В качестве отдельного инвентарного объекта ОС выделяются капитальные ремонты с установленной периодичностью, расходы по которым отвечают критерию признания затрат в составе ОС, и стоимость которых превышает 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств.</p> <p>Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства»</p>
<p>4. Аренда (ФСБУ 25/2018)</p>	<p>В отношении договоров аренды, в которых Организация выступает арендатором, используется право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. <p>В таких случаях, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>Перечисленные условия не применяются в отношении договоров лизинга и иных договоров аренды, в которых предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p> <p>Право пользования активом не переоценивается.</p> <p>Неотделимые улучшения, выполненные после признания предмета аренды, учитываются в качестве основных средств .</p> <p>При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается в случае, если приведенная стоимость будущих арендных платежей после изменений, отличается от справедливой стоимости предмета аренды на величину более 10 %;</p> <p><u>Основание и порядок расчета процентной ставки</u></p> <p>Фактическая ставка дисконтирования (внутренняя норма доходности) - процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости обязательства, определенной прямым путем, то есть непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования. Применяется в отношении неоперационной (финансовой) аренды, при этом известна справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у лизингополучателя по лизинговым платежам - цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя за вычетом уже фактически уплаченных лизингополучателем лизингодателю сумм.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость кредиторской задолженности у арендатора по арендным платежам – справедливая стоимость предмета аренды.</p> <p>Первоначальная дисконтированная стоимость обязательства считается не определяемой прямым путем в случае, если соответствующая сделка заключалась на нерыночных условиях (например, между взаимозависимыми лицами), либо в отношении операционной аренды. В таком случае ставка дисконтирования по нему принимается та, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p>

	<p>Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды (НГЛС) в договорах операционной аренды (не предусмотрено право выкупа) не определяется.</p> <p>В отношении договоров лизинга НГЛС равна нулю.</p> <p>Доходы от операционной аренды, в которой Организация выступает арендодателем, признаются равномерно.</p> <p>Балансовая стоимость права пользования активом отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства»</p>
5. Запасы (ФСБУ 5/2019)	<p>При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>Проверка на обесценение запасов осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения запасов не установлено</p> <p>Учет сельскохозяйственной продукции собственного производства в течение года ведется по плановой себестоимости, ежемесячно, исчисляется фактическая производственная себестоимость</p> <p>Незавершённое производство формируется в части полуфабрикатов собственного производства для производство молочной продукции.</p>
6. Учет животных на выращивании и откорме	<p>В составе животных на выращивании и откорме учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - молодняк животных; - взрослые животные, находящиеся на откорме и в нагуле. <p>Оценка приплода при оприходовании осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - козлят в молочном скотоводстве - по плановой себестоимости головы приплода. Плановая себестоимость (оценка) одной головы приплода определяется затратами на содержание молочных коз и козлов-производителей, за исключением стоимости побочной продукции, дооценка стоимости осуществляется ежемесячно закрытием периода.
7. Финансовые вложения (ПБУ 19/02)	<p>Несущественные по величине затраты (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг, составляющие менее 5 % от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, относятся на прочие расходы.</p> <p>Финансовые вложения, в том числе долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, текущая стоимость которых не определяется, не подлежит изменению (доведению до номинальной стоимости).</p> <p>Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.</p> <p>Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, происходит в оценке по первоначальной стоимости каждой единицы. Выбранный способ оценки применяется ко всем группам (видам) таких финансовых вложений.</p> <p>Доходы от финансовых вложений признаются прочими доходами.</p>
8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)	<p>При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет стоимости активов и обязательств в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте производится также по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте</p>
9. Государственная помощь (ПБУ 13/2000)	<p>Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» в составе</p>

	<p>долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.</p> <p>Доходы, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов в периоде признания расходов, на финансирование которых они предоставлены, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.</p>
<p>10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)</p>	<p><u>Резерв на оплату отпусков</u></p> <p>Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: — сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование; — возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.</p>
<p>11. Оценочные значения (ПБУ 21/2008)</p>	<p><u>Резерв по сомнительным долгам</u></p> <p>Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ должник не исполнил обязательство вовремя; ➤ долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; ➤ у должника значительные финансовые затруднения; ➤ в отношении должника возбуждены процедура банкротства. <p>В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.</p> <p><u>Резерв под обесценение запасов</u></p> <p>Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Балансовая стоимость запасов отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение запасов.</p> <p><u>Резерв под обесценение нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений и права пользования активом</u></p> <p>Нематериальные активы, основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной (справедливой) стоимости, капитальные вложения подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Проверка на наличие признаков обесценения проводится ежегодно на 31 декабря. При наличии признаков обесценения, определяется возмещаемая сумма актива. В случае превышения возмещаемой суммы актива над его балансовой стоимостью, признается убыток от обесценения. В бухгалтерском балансе балансовая стоимость нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений отражается за минусом накопленного обесценения по соответствующим видам активов.</p> <p>Права пользования активами, признанные по договорам неоперационной (финансовой) аренды, проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения).</p>

<p>12. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)</p>	<p>В ООО «КМК «Надеждинский»» учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручкой от сельскохозяйственной деятельности, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья, составляет не менее 70 процентов,</p> <p>Моментом признания дохода от реализации продукции, оказания услуг считать дату подписания обеими сторонами первичных документов (товарная накладная, Акт приема выполненных работ и т.д.).</p> <p>Прочие доходы и расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.</p> <p>Счет 20 «Основное производство».</p> <p>Принцип организации бухгалтерского учета основного производственного процесса заключается в создании единого производственного пространства без выделения мест хранения сырья, готовой продукции (полуфабрикатов), а также места производства готовой продукции (полуфабрикатов), что подразумевает отсутствие операций по внутреннему перемещению указанных ТМЦ, и, соответственно, их документирование.</p> <p>Счет предусматривает аналитику:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Подразделение, - Номенклатура, - Статья затрат. <p>Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.</p> <p>Учет затрат по организации, обслуживанию и управлению производства вести на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».</p> <p>Управленческие расходы ежемесячно закрываются в состав управленческих расходов на счет 90.8 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах такие управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».</p> <p>Коммерческие расходы (расходы на продажу) учитывать на счете 44 «Расходы на продажу». К данным расходам относить расходы на аренду и содержание торговых помещений, оплату труда продавцов, расходы на упаковку и транспортировку товаров (продукции), расходы на хранение товаров, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредникам, расходы на рекламу, представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.</p> <p>Расходы на продажу (44 счет) полностью относятся в состав коммерческих расходов (счет 90-07) и закрываются в полном объеме в конце года. В отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».</p>
<p>13. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)</p>	<p>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). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.</p> <p>Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.</p>

	<p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива</p>
<p>14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)</p>	<p>В целях определения разниц и соответствующих им показателей (отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) (ПНР (ПНД)) применяется балансовый метод.</p> <p>Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>В бухгалтерском балансе информация об остатках отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату отражается развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.</p>
<p>15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)</p>	<p>Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату; <p>Денежные потоки, связанные с размещением банковских депозитов менее 3 месяцев, являющихся финансовыми вложениями, классифицируются как текущие операции и отражаются в отчете о движении денежных средств по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4129 «Прочие платежи» отражено перечисление денежных средств на депозитный счет; - 4119 «Прочие поступления» отражен возврат денежных средств с депозитного счета. <p>В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС.</p> <p>В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ; - возвращенные из бюджета. <p>Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета; - 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.
<p>16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)</p>	<p>Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 5 % от валюты баланса.</p>
<p>17. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)</p>	<p>Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.</p>

IV. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

1) Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода, в том числе результат от списания отдельных видов нематериальных активов представлена в таблице 3 «Наличие и движение нематериальных активов» табличной формы настоящих Пояснений.

Нематериальные активы собственными силами Организации не создавались.

Неамортизируемых нематериальных активов Организация не имеет.

Ограничения имущественных прав Организации в отношении нематериальных активов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов. Необходимость в изменении соответствующих элементов отсутствует.

Иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности отсутствует.

Организацией проведена проверка на обесценение нематериальных активов, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Незавершенных капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода Организация не имеет.

2) Основные средства и капитальные вложения в них

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода, отдельных видов основных средств, в том числе их балансовая стоимость, сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, а также результат от выбытия за отчетный период, представлена в таблице «Наличие и движение основных средств»:

«Наличие и движение основных средств»

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость	сумма исчисленной амортизации	остаточная стоимость
Здания	570 005,00	75 730,00	494 275,00
Сооружения	146 722,00	36 021,00	110 701,00
Машины и оборудование (кроме офисного)	258 393,00	101 490,00	156 903,00

Офисное оборудование	217,00	217,00	0,00
Транспортные средства	73 711,00	33 468,00	40 243,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 389,00	945,00	1 444,00
Продуктивный скот	323 953,00	107 002,00	216 951,00
Земельные участки	29 657,00	0,00	29 657,00
Другие виды основных средств	76 768,00	22 296,00	54 472,00
Итого по группам ОС	1 481 815,00	377 169,00	1 104 646,00
Вложения в приобретение объектов основных средств			18 289,00
Вложения в объекты строительства			3 582,00
Авансы под приобретение объектов основных средств			58 373,00
ОС переданные во временное пользование			29 526,00
ВСЕГО			1 214 416,00

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации на отчетную дату отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования. Необходимость в изменении соответствующих элементов отсутствует.

Основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, Организация не имеет.

Организацией проведена проверка на обесценение основных средств, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода также приведена в таблице выше.

Балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств на отчетную дату представлена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1150 «Основные средства»

Выбытие капитальных вложений или их прекращение, при отсутствии перспектив возобновления или продажи, в течение 2025 года производилось.

Организацией проведена проверка на обесценение капитальных вложений в объекты основных средств, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

Авансы, предварительные оплаты, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, составили:

Вид капитальных вложений	Сумма авансов на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Сумма авансов на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Сумма авансов на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Приобретение объектов основных средств			
- Линия для производства пастеризованного молока	38 373,00	20 000	0
- легковой транспорт			
ИТОГО	38 373,00	20 000	0

В бухгалтерском балансе указанные авансы представляются в составе показателя строки 1150 «Основные Средства»

На 31 декабря 2025 года имеется следующее имущество, переданное Организацией в залог в обеспечение собственных обязательств по кредитам / аренде (лизингу)

Вид имущества	Дата передачи в залог	Балансовая стоимость имущества, тыс. руб.	Сумма обеспечения обязательства, тыс. руб.
Производственное оборудование и техника	28.12.2022		450 355,00
Недвижимость	28.12.2022		270 490,00
Земельные участки	28.12.2022		26 400,00
Животные	28.12.2022		56 483,00
ИТОГО			

Ограничения в использовании Организацией переданного имущества в залог – отсутствуют. Имущество продолжает использоваться Организацией для ведения обычной деятельности.

3) Аренда

Общая информация о договорах аренды

Организация предоставляет за плату во временное владение и пользование собственные основные средства на регулярной основе, что относится к прочей деятельности организации

Организация является арендатором по договорам аренды движимого имущества, лизинга. Арендуемое имущество в полном объеме используется в основной производственной деятельности Организации.

В состав арендных платежей, которые применялись для расчета обязательства по аренде и права пользования активом, не включались переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, ввиду отсутствия таковых по условиям договоров.

В отчетном периоде осуществленные затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, носили несущественный характер.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договором аренды – отсутствуют.

Организацией проведена проверка на обесценение права пользования активом, в отношении схожих по характеру использования основных средств, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2025 года, признаков обесценения выявлено не было.

Информация, раскрываемая арендатором

Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи в отношении договоров аренды, с периодом действия менее 12мес.

В бухгалтерском балансе остаток обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты представлен по строке 1450 «Прочие обязательства», со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты представлен по строке 1550 «Прочие обязательства».

Информация об остатках обязательств по аренде на начало и конец отчетного периода:

Расшифровка обязательств по аренде в бухгалтерском балансе	Остаток обязательства на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Остаток обязательства на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток обязательства на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Строка 1450 «Прочие обязательства»			
Долгосрочные обязательства по аренде:	4 191	18 140	19 566
- <i>арендные обязательства</i>	5 535	23 266	24 879
- <i>проценты (дисконт) по аренде</i>	(374)	(1 207)	(1 167)
- <i>НДС по арендным обязательствам</i>	(970)	(3 919)	(4 146)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем дисконтирования их номинальных величин, из которой также формируется фактическая стоимость права пользования активом.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам представлена в расшифровке показателей отчета о финансовых результатах в разделе V настоящих Пояснений

В отчетном периоде Организацией не осуществлялись затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, произведенные до признания права пользования активом.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде в отчетном периоде не осуществлялся

При изменении величины обязательства по аренде, ставка дисконтирования не пересматривалась.

Информация, раскрываемая арендодателем

Организация предоставляет арендуемые объекты основных средств в субаренду. Указанные объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Информация об арендных платежах по срокам погашения, причитающихся арендодателю, в соответствии с условиями договора аренды (субаренды):

Предмет аренды	Распределение причитающихся арендных платежей по срокам погашения (в номинальном выражении), тыс. руб.					
	в 2025 году	в 2026 году	в 2027 году	в 2028 году	в 2029 году	после 2029 года
Оборудование Договор сублизинга №КМК-08-12/2021 от 08.12.2021	2 977,00	1 985,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оборудование Договор сублизинга №КМК-14-07/2021 от 14.07.2021	4 715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ИТОГО	7 692,00	1 985,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--------------	-----------------	-----------------	-------------	-------------	-------------	-------------

По окончании срока аренды, выбытия предмета аренды в отчетном периоде не происходило.

Информация о сумме дохода по операционной аренде:

Вид дохода/сумма	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Общий доход по операционной аренде, в т.ч.	7 914,00	6 955,00	6 937,00

Существенные риски у Организации, связанные с правами на предметы аренды, которые переданы во временное владение и пользование за плату по договорам аренды (субаренды), отсутствуют.

Информация об остатках выданных Организацией обеспечений обязательств в разрезе видов представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» табличной формы настоящих Пояснений.

Иная информация о договорах аренды, не оказывает или не способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

4) Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

На отчетную дату отсутствуют авансовые платежи, уплаченные Организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось.

Информация о балансовой стоимости запасов, сверки остатков в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и на конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе видов запасов приведена в таблице «Наличие и движение запасов»

ВИД ЗАПАСОВ	СУММА, тыс. руб.
Материалы	84 488,25
Готовая продукция	90 853,78
Товары и товары отгруженные	644,91
Полуфабрикаты	64 833,34
Молодняк животных	157 376,28
Прочие запасы	344,39
ИТОГО	398 540,95

5) Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности».

N п/п	Наименование предприятия - дебитора	Сумма задолженности			
		всего	предмет задолженности	дата погашения задолженности	статус задолженности
1	2	3	4	5	6

	Поставщики и подрядчики	12 534			
	ООО "ПК Альянс"	7 831	аванс за корма	31.03.2026	текущая
	ООО "Агролайн"	2 000	аванс за ЗЦМ	01.04.2026	текущая
	Прочие поставщики	2 703			текущая
	Покупатели и заказчики	40 709			
	ООО Макаас	14 663	за продукцию	17.02.2026	текущая
	ИП Гюльмагомедов Р. С.	6 152	за продукцию	31.03.2026	текущая
	ООО Камелот	5 666	за продукцию	31.01.2026	текущая
	ООО ССК	4 255	за молоко сырое	31.01.2026	текущая
	ООО Городецкие сыроварни	3 298	за продукцию	31.01.2026	текущая
	ООО Городской супермаркет	1 187	за продукцию	31.01.2026	текущая
	Прочие покупатели	5 488			текущая
	Расчеты с бюджетом	1 312			
	Расчеты с внебюджетными фондами	92			
	Прочие дебиторы и кредиторы	5 071			

ИТОГО:	59 718			
---------------	---------------	--	--	--

Долгосрочная кредиторская задолженность в виде арендных обязательств представлена в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Долгосрочная кредиторская задолженность в виде арендных обязательств представлена в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

N п/п	Наименование предприятия - дебитора	Сумма задолженности			
		всего	предмет задолженности	дата погашения задолженности	статус зadolженности
1	2	3	4	5	6
	Покупатели и заказчики	17 353			
	ИНН 9909338026 Корпорация Строительный Банк Китая	7 980	аванс за сух. Молоко		текущая
	СК АСТ АЛЪЯНС ООО	6 000	аванс за материалы		текущая
	БМК "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ	1 957	аванс за материалы		текущая
	ТОО "Племенное хозяйство "Зеренда"	900	аванс за животных		текущая
	Прочие покупатели	516			
	Поставщики и подрядчики	141 201			
	ПК АЛЪЯНС ООО	108 753	зadolженность за КК		текущая
	БМК "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ	4 467	за молоко		текущая
	Абусайидов Магомедмурад Ширавович	4 000	за поставку корма		текущая
	Плюта Алексей Николаевич	2 194	транспортные услуги		текущая

	СК АСТ АЛЪЯНС ООО	2 082	СМР		текущая
	КРАСНОСЕЛЬСКОЕ ООО	1 798	за поставку корма		текущая
	Демченко Владимир Васильевич	1 700	за поставку корма		текущая
	Непочатых Александр Иванович	1 700	за поставку корма		текущая
	Гюльмагомедова Айна Гаджигусейевна	1 554	услуги по ремонту оборудования		текущая
	ИНЕЙ ООО	1 496	производство продукции		текущая
	Самарина Ольга Юрьевна	1 200	прочие		текущая
	Андросова Валентина Алексеевна	1 000	прочие		текущая
	Прочие поставщики	9 257			
	Расчеты с бюджетом	1 360			
	Расчеты с внебюджетными фондами	1 251			
	Расчеты с персоналом	3 016			
	Прочие дебиторы и кредиторы	114 918			
	ИТОГО:	279 099			

б) Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Вид/отчетная дата	На 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Касса	1 398,00	483,00	249,00
Расчетные счета	188,00	111,00	3 485,00
Депозитные счета	1 350,00	9 500,00	72 000,00
ИТОГО	2 936,00	10 095,00	75 734,00

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на 31 декабря 2025 года недоступны для использования организацией – отсутствуют.

Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности – отсутствуют.

В связи с тем, что Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту не приводятся.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Организации – отсутствуют.

7) Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 81 000 тыс. руб., изменений размера уставного капитала не происходило.

Изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) представлены в отчете об изменениях капитала за 2025 год.

Корректировка капитала, в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в 2025 году не производилась.

8) Кредиты и займы

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

Вид обязательства	Ставка, %	Срок погашения	Остаток на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
<i>Долгосрочные</i>					
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г.РОСТОВ-НА- ДОНУ					
договор N520F00CLX-001 от 28.12.2022	18,7	Декабрь 2030	10 491,00	37 958,00	176 156,00
договор N520F00CLX-002 от 28.12.2022	3,51	Декабрь 2032	823 081,00	823 081,00	815 011,00
договор N520F00CLX-003 от 21.02.2023	5	Декабрь 2032	132 304,00	132 304,00	142 500,00
ООО ПК Альянс					
договор КМК-20-11/2025		Декабрь 2027	8 000,00		
ГЮЛЬМАГОМЕДОВ КАЗБЕК САБИРОВИЧ					
<i>Договора займа</i>					
переуступки права требования № АСТ-02-12/2022 от 02.12.2022/ простые векселя от 15.02.2023		Июнь 2033	48 400,00	5 000,00	
		Июнь 2033	284 386,00	284 386,00	284 386,00
ИТОГО			1 306 661,00	1 282 729,00	1 418 053,00
<i>Краткосрочные</i>					
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г.РОСТОВ-НА- ДОНУ					
договор N520F00CLX-004 от 25.05.2023	2,52	Май 2025			78 000,00
договор N520F00CLX-005 от 12.07.2023	10,2	Июль 2025			15 000,00
договор 520B00Y3W2LZMF от 19.06.2025	3,11	Июнь 2025		10 000,00	
договор N520B00X5OMF от 05.06.2025	7,4	Июнь 2025		25 000,00	
договор N520B00Y1B2LZMF от 04.07.2025	7,4	Июль 2025		25 000,00	
договор N520B00Y1W2LZMF от 04.07.2025	8,3	Июль 2025		20 272,00	
ООО ПК Альянс					
ПК-03-12/2025 от 03.12.2025			34 200,00		
ПК-22-12/2025 от 22.12.2025			5 800,00		
СК АСТ Альянс					

Договор займа № СК-АСТ-02-06/2025 от 02.06.2025			4 160,00		
БМК "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ					
БМК-03-07/2025 от 03.07.2025			28 512,00		
БМК-10-10/2025 от 10.10.2025			3 900,00		
ИТОГО			76 572,00	80 272,00	93 000,00

Долгосрочные кредиты и займы, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты представлены в бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

Краткосрочные кредиты и займы, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты представлены в бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

Обязательства заимодавцев на отчетную дату по перечислению денежных средств полностью исполнены, суммы займов (кредитов) на отчетную дату были получены в полном объеме, в соответствии с условиями договоров займа (кредитных договоров).

Денежные средства, полученные по займам (кредитам) не использовались в качестве финансовых вложений.

9) Оценочные обязательства

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

В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 943,0 тыс. руб., который отражен в бухгалтерском балансе по статье 1540 «Оценочные обязательства». Оснований для формирования иных оценочных обязательств не было. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году.

Бюджетные кредиты и иные формы государственной помощи Организация не получала.

Все условия предоставления бюджетных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года выполнены, связанные с ними условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Информация о характере и величине бюджетных средств, полученных в 2025 и 2024 году приведена в таблице 9 «Государственная помощь» табличной части настоящих Пояснений.

V. Пояснения к отчету о финансовых результатах

1) Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам (отраслям) деятельности представлена в таблице ниже:

Номенклатурная группа реализации	Сумма выручки за 2025 год, тыс. руб.	Сумма выручки за 2024 год, тыс. руб.
1. Животноводство	101 672,3	93 136,0
- Реализация МРС в живом весе	25 200,00	21 741,40
- Реализация молока сырого	76 472,3	71 394,6
2. Промышленное производство и реализация	232 278,2	180 710,70
- Реализация молочной продукции	224 783,1	180 153,7
- Реализация молочной продукции (покупное сырье)	7 495,1	557,0
3. Услуги и реализация покупного материала	2 676,2	2 970,5
- Услуги по переработке сырья на давальческой основе	219,5	67,1
- Транспортные услуги	948,3	1 637,8
- Реализация покупных материалов	1 508,4	1 265,6
ИТОГО	336 626,7	276 817,2

Расходы по обычным видам деятельности Организации составили:

Номенклатурная группа реализации	Сумма себестоимости продаж за 2025 год, тыс. руб.	Сумма себестоимости продаж за 2024 год, тыс. руб.
1. Животноводство	71 408,6	63 716,70
- Реализация МРС в живом весе	13 901,3	11 033,4
- Реализация молока сырого	57 507,3	52 683,3
2. Промышленное производство и реализация	179 208,9	151 449,60
- Реализация молочной продукции	172 966,5	151 041,40
- Реализация молочной продукции (покупное сырье)	6 242,4	408,2
3. Услуги и реализация покупного материала	1 883,6	2 738,90
- Услуги по переработке сырья на давальческой основе	282,8	48,5
- Транспортные услуги	240,0	1 510,0
- Реализация покупных материалов	1 360,8	1 180,4
ИТОГО	252 501,1	217 905,2

Управленческие расходы за 2025 г составили 22 296,0 тыс руб, за 2024 21 077,0 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 г. составили 17 494,0 тыс руб, за 2024-15 757,0 тыс. руб.

2) Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов Общества 2025 г.:

Наименование вида прочих доходов/расходов	ДОХОД, тыс. руб.	РАСХОД, тыс. руб
Проценты по обязательствам полученные/уплаченные	513	-94 812
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17 588	-25 465
<i>Доходы от реализации ОС</i>	10	-1 290
<i>Доходы от сдачи имущества в аренду</i>	6 595	-7 470
<i>Доходы от реализации прочих материалов</i>	18	-21
<i>Субсидии из бюджета</i>	10 667	
<i>Курсовые разницы</i>	46	-21
<i>Списание Дт/Кт задолженности</i>		
<i>Прочие внереализационные доходы/расходы</i>	251	-445
<i>Расходы по обслуживанию р/с</i>		-910
<i>Списание продукции, материалов сверх норм</i>		-2 362
<i>Забой козчиков при рождении</i>		-12 946
ИТОГО	18 101	-120 277

За 2025 год отсутствовали прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

VI. Прочие пояснения

1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

2. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	ООО «ПК Альянс»	Учредитель Гюльмагомедов К.С.
2	ООО «БМК Александровское»	Учредитель Гюльмагомедов К.С.
3	ООО «СК-Альянс»	Учредитель Гюльмагомедов К.С.
4	КФХ Гюльмагомедов Р.С.	Учредитель Гюльмагомедов Р.С.
5	ООО "ГЕОБЕРТ"	Директор Арутин А.Г.
6	ИП Арутин А.Г.	Директор Арутин А.Г.
7	Гюльмагомедов К.С.	Учредитель (конечный контролирующий бенефициар 80 %)
8	Гюльмагомедов Р.С.	Учредитель (20%)
9	Арутин А.Г	Директор

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2025 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Организации.

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ Гюльмагомедов К.С, доля 80%

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия. Размер выплат директору определен трудовым договором.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, повышение ключевой ставки Банка России, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

В отчетном периоде имелись события и условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а именно :

- Накопленный убыток по состоянию на 31.12.2025 составляет 57 298 тыс. руб.
- Организацией получен чистый убыток по итогам 2024 года в сумме 13 793 тыс. руб. и по итогам 2025 года в сумме 57 744 тыс. руб.
- Имеется отрицательная динамика величины чистых активов на протяжении двух последних отчетных периодов: за 2024 год чистые активы уменьшились до 81 446 тыс. руб., за 2025 год чистые активы составляют 23 702 тыс. руб.

Руководство оценивает значимость этих событий или условий с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства как низкую.

Планы руководства по смягчению воздействия этих событий или условий:

- Увеличение продаж и расширение рынков сбыта молочной продукции
- эффективное использование имеющихся ресурсов и основных фондов;
- Увеличение доли авансов со стороны клиента;
- Наличие возможности привлечения дополнительного финансирования.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Организация способна продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию и услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Директор ООО «КМК Надеждинский»

_____ Арутин А.Г..

31 марта 2026 года