

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Серволюкс Восток»**

1. Основные сведения об организации

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Серволюкс Восток».
- 1.2. Юридический и фактический (почтовый) адрес: 123423, г. Москва, ул. Саляма Адиля, д. 2, корп. 1. Этаж 2, пом. I Дата государственной регистрации: 09 ноября 2011 года.
- 1.3. ОГРН: 1117746901271, ИНН: 7718866286, КПП: 774850001, ОКПО: 37204996.
- 1.4. Зарегистрировано в ИФНС России № 18 по г. Москве 09.11.2011г. Свидетельство 77 № 011875255.
- 1.5. «Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- 1.6. Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 192 человека, за 2024 - 173 человека, за 2023 год - 172 человек
- 1.7. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Адылов Алишер Вафоевич с 27.03.2020 (протокол общего собрания участников № 7 от 26.03.2020)
- 1.8. Форма собственности - собственность иностранных юридических лиц (ОКФС 34). ОДО «Альтернативная экономика» принадлежит доля, равная 66 % (24 000 руб.) от общего уставного капитала. СЗАО «Серволюкс» принадлежит доля, равная 34 % (12 000 руб.) от общего уставного капитала. Уставный капитал Общества составляет 36 000 руб.

Конечным бенефициаром ООО «Серволюкс Восток» (ИНН 7718866286) является: гражданин Республики Беларусь, Баскин Евгений Рафаилович.

Основными видами деятельности Общества является деятельность по Оптовой торговле мясом и мясными продуктами (ОКВЭД 46.32). В 2021 году общество запустило производство и появился новый вид деятельности - Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы (ОКВЭД 10.13) и Производство и консервирование мяса птицы (ОКВЭД 10.12)

В 2024 г производственная деятельность отсутствовала. В рассматриваемом периоде осуществлялась торговая деятельность

1.8.1. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от

соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.9. В 2025 году осуществлялись операции по покупке (импорту) и реализации (экспорт) со страной участником таможенного союза - Республика Беларусь. Кроме этого, в 2025 году осуществлялись поставки на экспорт в страны Казахстан, Киргизию, Узбекистан и Армению

По импортным операциям - были сданы Декларации по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории стран таможенного союза. Так же произведена уплата данного налога. Оформлялись заявления о ввозе товаров и после подтверждения их МРИ Федеральная налоговая служба России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 суммы отраженного и подтвержденного НДС были отражены к вычету при составлении декларации по НДС. Заявления на ввоз отражались в программе «1С: Бухгалтерия Предприятия КОРП» и передавались по ТКС через СКБ Контур-Экстерн в виде выгрузки в МРИ Федеральная налоговая служба России по крупнейшим налогоплательщикам № 2. Общая сумма уплаченного косвенного налога в 2025 году составила сумму 1 881 132 тыс. руб. Сумма налога, подтвержденного заявлениями о ввозе и соответственно принятого к зачету при составлении деклараций по НДС в 2025 году составила сумму 1 881 119 тыс. руб.

1.10. ООО "Серволюкс Восток" имеет следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	закрыто	открыто
1	ОП Подольск	МО, Подольск, Сосновый Бор п., ул. Объездная дорога, д.1 д.		08.08.2018
2	ОП в Санкт Петербурге	Санкт Петербург, п Шушары, Московское ш, 82		07.11.2017
3	ОП в Смоленске-1	Смоленская область, г. Смоленск, Октября 46	15.01.2025	12.12.2017
4	ОП в Смоленске-2	Смоленская область, г. Смоленск, ул. Дохтурова 3		23.10.2019
5	ОП в Сергиевом Посаде-1	Московская область, Сергиев-Посад, Тураково 117		23.10.2019
6	ОП в Сергиевом Посаде - 2	Московская область, Сергиево-Посадский г.о., Сергиев Посад г., Московское ш., д.9		15.08.2023
7	ОП в г. Калининград	Калининградская обл., Гурьевский м.о., Малое Исаково п., Мелиоративная ул., зд.15		16.04.2022
8	ОП Курьяново	Москва г., м.о. Печатники, Курьяновская набережная, д.11		01.09.2023
9	ОП Владивосток	Приморский край, г.Владивосток, 2-ая Шоссейная ул., зд.8		15.12.2023

1.11. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, утверждена Обществом на основании приказа от 31.12.2021 г. Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется силами организации, отделом бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике, учет основных средств обществом ведется следующим образом:

1. Учет основных средств с 01 января 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2. Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету на дату завершения капитальных вложений.

3. При принятии объекта основного средства к бухгалтерскому учету решение об определении его ликвидационной стоимости, срока полезного использования, способа начисления амортизации (далее – элементы амортизации) принимается комиссией, назначенной руководителем Организации.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости назначенная комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

5. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Амортизация по таким объектам начисляется в течение срока, равного межремонтному периоду (п. 8, пп. "а" п. 9, п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020).

6. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Способ учета объектов недвижимости, документы по которым переданы на гос. регистрацию, введенные в эксплуатацию и используемые в деятельности:

– на отдельном субсчете, открытом к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020).

7. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Для целей настоящего Стандарта группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

- здания, строения, сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудования;
- производственное оборудование;
- офисная техника;
- инвестиционная недвижимость.

8. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

9. Принятые к бухгалтерскому учету объекты основных средств, включая инвестиционную недвижимость оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных п. 13-15 учетной политики.

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

11. Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной

учетной документации по учету основных средств"). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

12. Переоценка для всех групп объектов основных средств не производится.

13. Организация проводит проверку основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Результат проверки на обесценение оформляется бухгалтерской справкой (п.1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 38 ФСБУ 6/2020)

14. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, а также ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, ожидаемого физического износа, морального устаревания, с учетом модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

При приобретении объекта ОС с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа. При этом срок полезного использования, устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

15. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

16. По всем объектам, основных средств, которые подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость.

Сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости (п. 32ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС учет-29).

17. Ликвидационная стоимость объекта ОС определяется как сумма, которую организация получила бы на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие (п. 30 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020) и отражается в ОС-6 «Карточка учета основных средств» (п. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ). Обоснование установленной ликвидационной стоимости подтверждается оформлением бухгалтерской

справки с приложением скрин-шотов и других подтверждающих стоимость документов.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- организация не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

18. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

19. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

20. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Резерв на ремонт основных средств не создается. Основание: пп. «б» п. 16 ФСБУ 26/2020.

21. При выдаче авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные, с приобретением и строительством объектов основных средств, суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" в отдельной подстроке строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (пп. "а" п. 11, пп. "г" п. 23 ФСБУ 26/2020, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Здания	От 20 до 30 лет
Сооружения	От 3 лет до 5 лет
Машины и оборудование	От 1 года до 23 лет
Транспортные средства	3 года
Прочие основные средства	От 3 лет до 28 лет

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (Основание П. 26 ФСБУ 26/2020).

Согласно учетной политике общества, Нематериальные активы отражаются следующим образом:

Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей. Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы после признания оцениваются по переоцененной стоимости, если относятся к группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей».

Уровень существенности отличия переоцененной стоимости объекта от его справедливой стоимости – более 10 процентов от балансовой стоимости на момент переоценки.

Переоценка проводится один раз на конец года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации. Коэффициент пересчета рассчитывается как отношение справедливой стоимости нематериального актива на дату переоценки к балансовой стоимости объекта на эту же дату. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль при выбытии объекта. Основание: пункты 19, 21, 22, 26 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

Амортизация начисляется линейным методом. Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно. Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Запасы учитываются обществом согласно учетной политике следующим образом:

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материалы для управленческих нужд, списываются сразу на расходы.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" обществом не используется

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является номенклатурный номер

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость

продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Учетной политикой общества определено следующее отражение в учете Финансовой и операционной аренды

Учет операций по договорам аренды (субаренды) с 01 января 2022 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учетной политикой общества определено следующее отражение в учете операций по полученным в аренду активам

1. По полученным в аренду объектам организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (за исключением договоров с автоматической пролонгацией на неопределенный срок);

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

ФСБУ 25/2018 не применялось в отношении договоров аренды, срок которых истекает до 31 декабря 2022 года.

При применении указанных положений арендные платежи по таким объектам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды ежемесячно. (Основание: п. 11, 51 ФСБУ 25/2018)

Объекты арендованных основных средств, по которым ФСБУ 25/2018 не применяется, отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. Если стоимость объекта основных средств в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то основное средство отражается за балансом по текущей кадастровой стоимости или общей сумме годовых арендных платежей.

2. Для целей отражения в учете перехода на ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 года организация применяет упрощённый порядок признания и оценки ППА (права пользования арендой) и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

По каждому договору аренды (только для договоров, где организация выступает арендатором) единовременно на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 – на 31 декабря 2021 года (в межотчетный период), признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде (ОА) - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

При этом если по условиям договора аренды не предусмотрен переход права собственности, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ОА и ППА на дату начала применения Стандарта (п. 7 Рекомендации БМЦ Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25").

3. По договорам аренды, заключенным с 01 января 2022 года право пользования активом, признается по фактической стоимости.

Право пользования арендой (ППА) отражается в учете по Дт счета 01.03 «Арендованное имущество»

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (первоначальные прямые затраты);

(Первоначальные прямые затраты - дополнительные затраты, обусловленные заключением договора аренды, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен, за исключением таких затрат, понесенных арендодателями, являющимися производителями или дилерами, в связи с финансовой арендой (Приложение А МСФО (IFRS) 16, п. 33-35 ФСБУ 25/2018).

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

4. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательство по аренде отражается в учете по Кт счета 76.07.1 «Арендные обязательства» - в размере дисконтированной стоимости подлежащей уплате арендодателю суммы платежей по договору аренды (без НДС).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды за вычетом авансовых платежей, уплаченных до даты получения лизингового имущества включительно.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с вышеизложенными условиями, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Применяемая ставка дисконтирования определяется одним из следующих вариантов (п.15 ФСБУ 25/2018):

- по ставке, указанной в договоре аренды, лизинга или по запросу предоставленной арендодателем;

- по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (по договорам лизинга с переходом права собственности). В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

- если ставка дисконтирования не может быть определена, то применяется:

средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;

либо

ставка процента, информация по которой получена Организацией по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для Организации в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

5. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации,

Срок полезного использования ППА устанавливается аналогично срокам полезного использования по аналогичным объектам основных средств.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Срок полезного использования ППА по арендованному земельному участку устанавливается исходя из ожидаемого срока аренды земельного участка и может быть ограничен оставшимся СПИ расположенного на земельном участке здания, сооружения и пр. (п. 17 ФСБУ 25/2018, пп. "а" п. 9 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации по ППА: линейным способом

Амортизация по ППА начисляется:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

В учете отражаются записи: Дт 20, 26 Кт 02.03 «Амортизация ППА»

Учетной политикой общества определено следующее отражение в учете Дебиторской задолженности

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. *[Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н]*

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского

баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. [Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н]

Учетной политикой общества определено следующее отражение в учете доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учетной политикой общества определено следующее отражение в учете Расходов

Прямыми расходами общество признает – стоимость приобретенного товаров, транспортные расходы. Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Прямыми расходами в части производства мясной продукции являются: материалы, оплата труда основных производственных рабочих, взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда основных производственных рабочих.

Косвенными расходами общество признает расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров (коммерческие расходы) и общехозяйственные расходы, связанные с производством продукции. В их составе учитываются:

- оплата труда администрации организации и прочего персонала;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС и ФСС с заработной платы администрации предприятия и прочего персонала;
- арендные платежи;
- транспортные расходы по доставке товаров до покупателя;
- налоги;
- материальные расходы;

- расходы на услуги связи;
- расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами;
- амортизационные отчисления;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- прочие расходы.

Косвенные коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Данные по счету 44 «Расходы на продажу», в конце каждого месяца в качестве условно – постоянных, единовременно списываются на субсчет счета 90.07.1. «Расходы на продажу» в размере фактически понесенных затрат.

Общехозяйственные расходы учитываются на счету 26 и в конце каждого месяца в качестве условно – постоянных, единовременно списываются на субсчет счета 90.08.1. «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

Косвенные расходы, связанные с производством продукции и учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются между видами продукции согласно плановой себестоимости выпуска готовой продукции (пункт 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства оцениваются по нормативным затратам (пункт 27 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

По материально-производственным запасам в 2023, 2024, 2025 годах резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался.

В соответствии с п. 28, 29 ФСБУ 5/2019 произведена оценка стоимости материально-производственных запасов организации по состоянию на, 31.12.2023, 31.12.2022 г. По результатам оценки чистая стоимость продажи запасов выше их фактической себестоимости.

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

Учетной политикой общества определено следующее отражение в учете расходов по займам и кредитам

1. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 6.10.08 г. N 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

2. Включение в расходы затрат по займам и кредитам (процентов) осуществляется в сумме

причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от даты, когда фактически производятся указанные платежи.

3. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. *(Основание: п.4 ПБУ 15/2008)*

4. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб. *(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)*

5. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств. *(Основание: п. п. 7,10 ПБУ 15/2008)*

6. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату. *(Основание: п.14 ПБУ 15/2008, п. 7 ПБУ 1/2008)*

7. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

В случае если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

8. При выдаче собственного дисконтного векселя для получения займа денежными средствами сумма, указанная в векселе (номинальная стоимость), отражается на счетах 66 или 67.

Дисконт (разница между номинальной и покупной стоимостью векселя) предварительно учитывается как расходы будущих периодов с последующим ежемесячным включением сумм причитающегося векселедержателю дисконта в состав прочих расходов.

9. Дополнительные расходы, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся в полном объеме на расходы того периода, в котором они произведены. (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Учетной политикой общества определено следующее отражение в учете финансовых вложений

1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.02 г. N 126н.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При этом существенной признается сумма затрат, составляющая более 2% от суммы, уплаченной продавцу. (Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

4. Финансовые вложения, кроме депозитных вкладов, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Депозитные вклады в кредитных организациях относятся к финансовым вложениям независимо от срока вклада. Принятие к учету таких финансовых вложений оформляется бухгалтерской записью по дебету счета учета специальных счетов в банке (счет 55) и кредиту счета учета денежных средств (счета 50, 51, 52).

(Основание: инструкция по применению Плана счетов)

5. Финансовые вложения для целей составления отчетности делятся на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, осуществляемые на срок не более 12 месяцев. К долгосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, осуществляемые на срок более 12 месяцев. *(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)*

6. Для целей составления отчетности в разделе "Краткосрочные финансовые вложения" отражаются финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет один год или меньше. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные финансовые вложения в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

(Основание: Приказ Федеральной службы государственной статистики от 1 августа 2017 г. N 509 "Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за ценами и финансами")

7. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границей колебания рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы НК РФ, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 г. № 10-65/пз-н. *(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)*

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

8. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). *(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)*

9. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. *(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)*

10. Учет и списание финансовых вложений для целей налогового и бухгалтерского учета производится по методу ФИФО.

Учет векселей производится по стоимости каждой единицы. (Основание: п. п. 26, 29 ПБУ 19/02)

11. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты с персоналом по предоставленным займам».

12. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Учетной политикой общества определено следующее отражение в учете денежных средств и их эквивалентов, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. [Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)]

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- Доллар США 89,6883 рубля;
- Евро — 99,1919 рубля
- Тенге на 31.12.2023 на уровне 19.7708 RUB за 100 KZT.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- Доллар США 101,6797 рублей;
- Евро — 106,1028 рубля
- Тенге - 4,99 KZT.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- Доллар США 78,2267 рубля;
- Евро — 92.0938 рубля

- Тенге на уровне 15,4978 RUB за 100 KZT.

Учет расчетов по налогу на прибыль

1. Организация применяет положения Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02».

2. Организация использует балансовый метод отражения постоянных и временных разниц.

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

Если признание какого-либо факта хозяйственной жизни приводит к тому, что балансовая стоимость любого актива или обязательства отличается от его налоговой стоимости, то возникающая разница является временной. Временная разница остается непогашенной до тех пор, пока хотя бы в какой-то степени сохраняется разница в балансовой и налоговой оценках какого-либо актива или обязательства» (п. 8 ПБУ 18/02).

3. Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 68.04.1 «Расчеты с бюджетом».

Доходы и расходы, отраженные на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки», для целей формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли учитываются в одном периоде, поэтому обобщенные на этих счетах временные разницы не приводят к признанию или погашению ОНА и ОНО.

4. Аналитический учет временных разниц ведется с использованием регистра 1С Бухгалтерии.

Для целей ведения учета налога на прибыль организация формирует регистр учета временных разниц, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств организации, а также объектов налогового учета. По каждой статье перечня указывается ее балансовая стоимость, ее налоговая величина и соответствующая временная разница (Рекомендация Р-109/2019-КпР "Регистр учета временных разниц" Фонда «НРБУ «БМЦ»).

5. Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход) рассчитывается как произведение оборота постоянных разниц по счету налогооблагаемой прибыли (99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения») и текущей ставки налога. Аналитический учет постоянного налогового расхода (дохода) по видам активов и обязательств не ведется. (Рекомендации Р-110/2019-КпР «Переход на новый порядок учета налога на прибыль с 2020 года»).

6. При составлении бухгалтерской отчетности

- в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

7. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок

(искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) (Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

Изменение учетной политики

В учётную политику на 2025 год внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 4/2023 „Бухгалтерская (финансовая) отчётность“ (приказ Минфина России от 04.10.2023 №157н), в соответствии с которыми утверждены новые формы отчетности.

Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информацией, необходимой пользователям отчетности

Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Приложение 4. «Основные средства» к данным пояснениям.

На 31.12.2025 учтена стоимость ОС - 9 559 тыс. руб. с учетом накопленной амортизации -11 054 тыс. руб., На 31.12.2024 учтена стоимость ОС - 7 926 тыс. руб. с учетом накопленной амортизации - 6 283 тыс. руб., на 31.12.2023 учтена стоимость ОС - 6 824 тыс. руб. с учетом накопленной амортизации - 8 433 тыс. руб., на 31.12.2022 учтена стоимость ОС - 364 490 тыс. руб. с учетом накопленной амортизации 63 454 тыс. руб.,

В 2025 и 2024 гг существенных выбытий основных средств не было.

При проведении проверки основных средств на следующие отчетные даты : 31.12.2025г., 31.12.2024 г. 31.12.2023 на предмет возможного обесценения признаков обесценения не выявлено

Аренда

Общество арендует нежилые помещения, находящиеся в собственности. Все указанные договора оформлены на условиях краткосрочной аренды, так как у общества нет уверенности в том, что будет необходимость в данных помещениях и будет соответственно пролонгация договоров. Считаем это основанием не применять ФСБУ Аренда.

Наименование Арендодателя	Адрес арендуемого помещения	Номер договора
Стройиндустрия	ОП С-Петербург (склад и офис) г. Санкт-Петербург, п. Шушары, Московское шоссе, д.82,	№СВ01/01/2024 от 01.01.2024
ИП Орловский	Г. Москва, ул. Саляма Адиля д.2, к.1, этаж 2-3 (офис)	№01/06 от 01.06.2024, №01/04 от 01.04.2025

ИП Котляров С.В.	Смоленская область, Краснинский район, 455 км автодороги Москва-Минск. (помещение с целью организации рабочих мест)	№1 от 05.09.2024
Байс Холод	Приморский край, г. Владивосток, ул. 2-я Шоссейная, 10 (офис)	№БХ07 от 22.04.2024
АРТ-ЛОДЖИСТИК ООО УК	Московская область, г.о. Домодедово, с. Ям, тер. Арт- лоджистик строен.2 (помещение для хранения)	№АР068/01-24 от 22.01.2024
Подольскхолод	142115, г.Подольск, ул. Правды, 28 (помещение для хранения)	№60ПХ/25 от 09.04.2025
МУЛЬТИКОЛД+	141532, Московская обл., городской округ Солнечногорск, д. Радумля, территория "ГРИНСТОР СЕВЕР", стр. 1 (помещение для хранения)	№ХО-Р1Р2-80424 от 08.04.2024
МАРР РУССИЯ	143006, Московская обл., город Одинцово, ул. Восточная , 25 (помещение для хранения)	№LS-007 от 13.02.2024
Солодухин Юрий Олегович ИП	ОП Смоленск (офис) г. Смоленск, ул. Дохтурова, д. 3, 9 этаж	№15А/2020 от 01.10.2020
ИП Стонкус Кристина Вилусовна	Калининградская область, МО «Гурьевский городской округ», п. Малое Исаково, ул. Мелиоративная, д. 15 (складское помещение)	№7
ИП Стонкус Кристина Вилусовна	Калининградская область, МО «Гурьевский городской округ», п. Малое Исаково, ул. Мелиоративная, д. 15 (складское помещение)	№8
ООО ФРОСТ	г. Смоленск, ул. Октября, д. 46 (офис)	№б/н от 01.02.2018
ООО Серволюкс Посад	Московская область, Сергиево- Посадский р- н, с/о Тураковский, в р-не д. Тураково. (склад)	№03/А
ИП Каменщиков В.В.	Российская Федерация, 142108 Московская область, Городской округ Подольск, г.Подольск, п. Сосновый Бор, ул. Объездная дорога, д. 1Д (офис)	№б/н от 01.07.2024, №б/н от 01.06.2025

ООО Сергиево-Посадский Хладокомбинат	Московская область, р-н Сергиево-Посадский, г. Сергиев Посад, ш. Московское, д. 9 (здание холодильника)	№ 30/А/ЗД/011123
Холодильник № 18	109235, город Москва, Курьяновская набережная, дом 11 (прежнее наименование улицы Проектируемый проезд 4386) (склад и службы, обеспечивающие его работу)	№ X18-23-20/А, №X18-25-11/А от 01.07.2025
ХАРТИЯ-М	119034 город Москва, Малый Левшинский переулок, д.7 строение 1 (офис)	№б/н от 01.05.2025

За аренду в 2025 году было **уплачено** 191 567 тыс. руб., в 2024 г - 35 225 тыс. руб. в 2023 было уплачено 94 299 тыс. руб.

Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Приложение 3. «Нематериальные активы» к данным пояснениям

В 2025 Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов – зарегистрированный товарный знак NATALLINI стоимостью 295 тыс. руб. Ведется работа по созданию нового товарного знака NATALLINI, на 31.12.25 произведено расходов в размере 16 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов долгосрочных финансовых вложений в Приложение 5. «Финансовые вложения» к данным пояснениям

В составе внеоборотных активов отражены долгосрочные займы на сумму 5 157 705 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025

Договор займа №11/12-З от 11.12.2023

Договор займа 01-2018 от 16.07.2018

Договор займа 01/19-З от 13.03.2019

Договор займа 02-2018 от 17.07.2018

Договор займа №10/04/2023-3 от 10.04.2023

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Servolux CA		5 087 500	Декабрь 2027	5	нет
Servolux Capital Limited, ОАЭ		247 000	Декабрь 2027	9	нет
Серволюкс Посад	1 266 400				
Физические лица	162 591	70 205	По требованию	3,5-5,7%	нет
Итого предоставленн ые займы	1 358 786	5 404 705			

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Физические лица	6 360	6 360	По требованию	2,5-5,7%	нет
Итого предоставле нные займы	6 360	6 360			

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению	Сумма, подлежащая погашению	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------	--------------------------------	---------------------------

	в течение 12 мес. после отчетной даты	в период более 12 мес. после отчетной даты			
Физические лица	16156	16156	По требованию	2,5-5,7%	нет
Итого предоставле нные займы	16156	16156			

На 31 декабря 2025 г. сумма долгосрочных предоставленных займов в размере 5 157 705 тыс. руб. (31 декабря 2023 – 16156 тыс. руб., 31 декабря 2024 г. - 1 566 360 тыс. руб.)

Краткосрочные финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов краткосрочных финансовых вложений в Приложение 5. «Финансовые вложения» к данным пояснениям

Строка 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены остатки по краткосрочным займам (счет 58.03, 73.01 «Предоставленные займы») в размере 1 605 786 тыс. руб. по следующим договорам займам:

Договор займа №1/13-3 от 13.03.2019

Договор займа №01/04/2024-3 от 25.03.2024

Договор займа №2-3/СП от 25.03.2024

Договор займа №N01/12/2023-3 от 20.12.2023

Договор № 20/12/2021-3 от 19.01.2022

Договор займа №01/05/2025-3 от 26.05.2025

На счете 58.03.1, Предоставленные займы в валюте (USD)

Договор займа №77 АД 8040100 от 05.09.2024

также см. таблицу в разделе 2.1.2

По состоянию на 31.12.2025 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение	Сумма, подлежащая погашению в период	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
---------	--	---	-------------------	--------------------------------	---------------------------

	12 мес. после отчетной даты	более 12 мес. после отчетной даты			
Серволюкс Посад ООО	1 266 400		По требованию	14	нет
Servolux Capital Limited, ОАЭ		247 000		16	нет
Servolux СА, ИП ООО		5 087 500		5	нет
Физические лица	92 386	70 205	1-5 лет	2-5,7	нет
Итого предоставленные займы	1 358 786	5 404 705			

По состоянию на 31.12.2024 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Серволюкс KZ ТОО	1 774 671		По требованию	14	нет
Серволюкс Посад ООО	2 391 800		По требованию	14	нет
Servolux СА, ИП ООО		1 560 000	По требованию	9	нет
Физические лица	242 406	6 360	1-5 лет	2-5,7	нет
Итого предоставленные займы	4 409 148	1 566 360			

По состоянию на 31.12.2023 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Серволюкс KZ ТОО	1 767 137		По требованию	1,5	нет
Физические лица	76 328	15 156	1-5 лет	2-5,7	нет
Итого предоставленные займы	1 843 465	15 156			

При проведении проверки финансовых вложений на следующие отчетные даты : 31.12.2025г., 31.12.2024 г. 31.12.2023 на предмет возможного обесценения признаков обесценения не выявлено.

Запасы

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материально-производственных запасов приведены в Приложении 6 «Запасы» к данным Пояснениям

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 составляют 168 тыс. руб. На 31.декабря 2024 г. -23 527 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. - 27 231 тыс. руб. (п. 45 ФСБУ 5/2019)

При проведении проверки запасов на следующие отчетные даты: 31.12.2025г., 31.12.2024 г. 31.12.2023 на предмет возможного обесценения признаков обесценения не выявлено.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Отражен остаток на конец отчетного периода (на 31.12.2025) по счету 19 «НДС» в размере 168 359 тыс. руб. из них 160 384 тыс. руб. это сумма косвенного налога (НДС), подтверждение по которой получено в 2025 году. По данной сумме на 31.12.25 не было оснований для принятия НДС к вычету.

На конец 2024 года отражен остаток по счету 19 «НДС» в размере 162 014 тыс.

руб. из них 161 550 тыс. руб. это сумма косвенного налога (НДС), подтверждение по которой получено в 2024 году. По данной сумме на 31.12.24 не было оснований для принятия НДС к вычету.

Дебиторская задолженность

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движениях в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в Приложении 7 «Дебиторская задолженность» к данным Пояснениям

В составе дебиторской задолженности покупателей, отражена сумма задолженности Servolux Capital Limited по приобретению у ООО Серволюкс Восток доли во вклад в уставный капитал в размере 100% в Товарищество с ограниченной ответственностью "Серволюкс KZ" зарегистрированного в Республике Казахстан. Сумма задолженности составляет 490 901 220,00 тенге, что эквивалентно по курсу рубля на 31.12.25 - 76 079 тыс. руб.

Необходимо отметить, что Servolux Capital Limited сменило резидентство Республики Кипр на регистрацию в ОАЭ.

Так же в составе дебиторской задолженности отражена сумма задолженности по договору уступки №УПТ-1/2025 от 01.03.2025 на сумму 1 767 137 тыс. руб. (уступлена задолженность по договору займа № 06-СВ/2022 от 01.12.2022 (RUB) Серволюкс KZ)

Денежные средства

Денежные средства включают на отчетную дату следующие показатели?

Денежные средства и их эквиваленты	2025 г.р	2024 г.р	2023 г.р
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	12 164	33 857	58 509
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса			58 509
Денежные эквиваленты			0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	12 164	33 857	58 509

Уставный капитал.

Уставный капитал Общества составляет 36 тыс. руб.

Уставной капитал по состоянию на

31.12.2025 г. оплачен полностью

Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности отражено в Приложение 8 «Обязательства» к данным пояснениям

Также в составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед бюджетом 302 793 тыс. руб., в т. ч. по НДС при импорте товаров из Таможенного союза - 160 384 тыс. руб. на 31.12.2024 - 160 352 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

На 31.12.2025 г. отражены остатки по краткосрочной задолженности общества перед Серволюкс Агро по Договору займа №01-СВ/2024 от 12.02.2024 в размере 1 725 541 тыс. руб., в т. ч. задолженность по начисленным процентам 225 541 тыс. руб. В 2025 году между сторонами пописано доп. соглашение о снижении ставки до 7 процентов с 15. Срок погашения займа не позднее 31.12.2026 г.

На 31.12.2024 Отражены остатки по краткосрочной задолженности общества перед Серволюкс Агро по Договору займа №01-СВ/2024 от 12.02.2024 в размере 1 279 357 тыс. руб., в т. ч. задолженность по начисленным процентам 149 357 тыс. руб. По условиям договора процентная ставка составляет 15% со сроком погашения не позднее 31.12.2025

На 31.12.2023г Отражены остатки по краткосрочной задолженности общества перед СЗАО "Агролинк" по Договор займа №01-СВ/2022 от 14.12.2023 в размере 1 188 844 тыс. руб. в том числе начисленные проценты 8 844 тыс. руб. По условиям договора процентная ставка обозначена как 15% со сроком погашения 24.10.2024

Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков.

Так, на конец 2025 сумма резерва на оплату отпусков составила 48 909 тыс. руб., на конец 2024 сумма резерва на оплату отпусков составила 41 381 тыс. руб., на конец 2023 года сумма резерва на оплату отпусков -31 657 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков создается исходя из фактического количества дней неиспользованных отпусков на отчетную дату и среднедневного заработка, с учетом страховых взносов, по каждому сотруднику. Сумма резерва по отпускам подтверждена проведенной

инвентаризаций по данному резерву.

Отчет о финансовых результатах

В строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена общая сумма выручки организации (без НДС) от продажи товаров 28 456 548 тыс. руб.

в т.ч.:

- от продажи товаров по ставке НДС 20 % - 124 394 тыс. руб.
- от продажи товаров по ставке НДС 10 % - 24 030 362 тыс. руб.
- от продажи товаров по ставке НДС 0 % - 1 297 682 тыс. руб.

В строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2024 года отражена общая сумма выручки организации (без НДС) от продажи товаров 25 230 818 тыс. руб.

в т.ч.:

- от продажи товаров по ставке НДС 20 % - 124 394 тыс. руб.
- от продажи товаров по ставке НДС 10 % - 24 030 362 тыс. руб.
- от продажи товаров по ставке НДС 0 % - 1 076 062 тыс. руб.

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» отражены расходы на покупку/доставку товаров от основных поставщиков организации (без НДС). В 2025 году основными поставщиками Общества выступали общества Республики Беларусь: ОАО «Смолевичи Бройлер», ЮНИМИТ Филиал ОАО Смолевичи Бройлер, Филиал "Белмит" ЗАО "Серволюкс Агро", Серволюкс, торговый дом. Между Обществом и поставщиками заключены договора в основном на условиях СРТ (Инкотермс 2010).

В строке 2210 Отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» и строка 2220 Управленческие расходы за 2025 год отражена сумма коммерческих расходов Общества в сумме 2 702 354 тыс. руб. (без НДС):

- Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды в сумме 677 012 тыс. руб. и 140 327 тыс. руб.
- Выплаты, связанные с персоналом (обучение, медосмотр, подбор, командировочные, суточные, проезд, компенсации) - 56 866 тыс. руб.
- Аренда недвижимости и оборудования в сумме - 229 504 тыс. руб.;
- Коммунальные расходы – 10 312 тыс. руб.
- Транспортные услуг в сумме 1 168 809 тыс. руб.;
- Предоставление рекламных услуг путем демонстрации образцов товара и информационные услуги — 343 019 тыс. руб.;
- Услуги по хранению и складированию – 118 193 тыс. руб.
- Услуги по продвижению товара через агентов – 42 216 тыс. руб.
- Ветеринарные услуги - 14 046 тыс. руб.
- Аудиторские услуги, юр услуги, консультационные услуги в сумме 5 349 тыс. руб.;

- Обслуживание программного обеспечения в сумме 27 629 тыс. руб.;
- Обслуживание арендованного оборудования - 4 071 тыс. руб.
- Материальные расходы в сумме 24 675 тыс. руб.
- Амортизация основных средств в сумме 4 770 тыс. руб.;
- Услуги связи 6 204 тыс. рублей
- Прочие услуги в сумме 58 856 тыс. руб.

В 2024 год отражена сумма коммерческих расходов Общества в сумме 2 356 404 тыс. руб. (без НДС):

- Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды в сумме 515 494 тыс. руб. и 110 662 тыс. руб.
- Аренда недвижимости и оборудования в сумме - 126 096 тыс. руб.;
- Коммунальные расходы – 8 024 тыс. руб.
- Транспортные услуг в сумме 1 085 859 тыс. руб.;
- Предоставление рекламных услуг путем демонстрации образцов товара и информационные услуги — 306 129 тыс. руб.;
- Услуги по хранению и складированию - 73 814 тыс. руб.
- Ветеринарные услуги - 18 687 тыс. руб.
- Аудиторские услуги, юр услуги, консультационные услуги в сумме 12 796 тыс. руб.;
- Обслуживание программного обеспечения в сумме 21 340 тыс. руб.;
- Материальные расходы в сумме 24 514 тыс. руб.
- Амортизация основных средств в сумме 2 436 тыс. руб.;
- Услуги связи 5 378 тыс. рублей
- Прочие услуги в сумме 45 175 тыс. руб.

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах «Проценты к получению»:

- за 2025 г отражена общая сумма по процентам, начисленным по займам выданным (без НДС), а также сумм размещенных средств на депозит на счетах в банке:
- проценты, начисленные банком, за поддержание фиксированного остатка на счетах банка и депозитам составили сумму 11 729 тыс. руб.

- проценты, начисленные к получению, от выданных займов составили 557 095 тыс. руб.

- 2024 год отражена общая сумма по процентам, начисленным по займам выданным (без НДС), а также сумм размещенных средств на депозит на счетах в банке:

- проценты, начисленные банком, за поддержание фиксированного остатка на счетах банка и депозитам составили сумму 138 188 тыс. руб.

- проценты, начисленные к получению, от выданных займов составили 429 779 тыс. руб.

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» отражена сумма по процентам начисленным

Реквизиты договора	Наименование кредитора	2024 г	2025
Договор займа №01-СВ/2024 от 12.02.2024	Серволюкс Агро	149 357	76 184
Договор займа №01-СВ/2022 от 14.12.2023	Агролинк	42 577	308
Договор займа №30/07/2025-3 от 30.07.2025"	Баскин Е.Р.		1 533
Итого проценты к уплате		191 933	77 717

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» отражена следующая общая сумма дохода (без НДС), связанного с:

Прочие доходы	за 2024 год	За 2025 год
Курсовые разницы и отклонения курса продажи валюты от официального курса в сумме	31 789	
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	8 705	3 927
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества и имущественных прав	50	5

Прочие внереализационные доходы в сумме	8 706	
Восстановлен резерв		3 328
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	2 593	1 134
Штрафы (неустойки) от покупателей/поставщиков за нарушение условий поставки		1 855
Премия поставщиков		145 337
Итого прочие доходы	51 843	155 586

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» отражена следующая общая сумма прочих расходов Общества (без НДС):

Прочие расходы	за 2024 год	За 2025 год
Премии, выплаченные покупателям за достижение объемов закупок (Уплаченные премии, не влияют на цену товара)	125 627	147 622
Расходы на услуги банка	7 184	11 235
Штрафы (неустойки) от покупателей и поставщиков в связи с нарушениями условий поставки товаров	4	4 723
Прочие внереализационные расходы	23 221	1 475
Курсовые разницы и отклонения курса продажи валюты от официального курса	25 852	37 420
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году	81 612	62 688
Расходы, связанные с реализацией основных средств, прочего имущества и имущественных прав	0	4
Итого прочие расходы	263 500	265 167

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах «Налог на прибыль» отражен расход по налогу на прибыль в сумме:

В 2025 году показатель отражал расход по налогу на прибыль в сумме – 16 969 тыс. руб., который складывается из: текущего налога на прибыль в размере - 26 228 тыс.

руб. и отложенного налога в размере - 9 258 тыс. руб.

В 2024 году показатель отражал расход по налогу на прибыль в сумме – 5 145 тыс. руб., который складывается из: текущего налога на прибыль в размере 0 тыс. руб. и отложенного налога в размере -5145 тыс. руб.

1. Отчет о движении денежных средств

Данные по отчету о движении денежных средств за 2025 г

5.1. Строка 4110 Отчета о движении денежных средств «Поступления» по разделу «Денежные потоки от текущих операций» отражает общую сумму полученных денежных средств, поступивших в размере 28 569 636 тыс. руб.:

- от продажи продукции, товаров, работ и услуг в сумме 28 550 828 тыс. руб.,
- от прочих поступлений в сумме 18 808 тыс. руб., основная часть из которых составляет:
 - возврат на расчетный счет переплаты по ЕНС – 9 050 тыс. руб.
 - претензии перевозчикам - 7 731 тыс. руб.
 - возврат обеспечительных платежей - 10 196 тыс. руб.
 - расчеты с персоналом прочие - 747 тыс. руб.

5.2. Строка 4120 Отчета о движении денежных средств «Платежи» по разделу «Денежные потоки от текущих операций» отражает общую сумму уплаченных денежных средств, списанных на оплату:

- расчетов с поставщиками (подрядчиками) за сырье, материалы, работы, услуги в сумме - 26 712 659 тыс. руб. (без НДС);

Основная часть расходов пришлась на платежи по оплате товара, приобретенного в стране члене таможенного союза - Республике Беларусь (по ставке НДС 0 %) в сумме 15 542 442 тыс. руб.

- заработной платы сотрудникам – 981 370 тыс. руб. В том числе: НДФЛ и страховые взносы в сумме 199 695 тыс. руб.;

- налог на прибыль - 27 844 тыс. руб.

- прочие платежи в сумме – 925 760 тыс. руб.,

В данной сумме по прочим платежам отражены следующие платежи:

- перечисления на счета подотчетных сотрудников организации – 14 955 тыс. руб.
- перечисление лицами-самозанятыми, с

которыми оформлены договора оказания прочих услуг – 14 406 тыс. руб.

- оплата штрафны санкций за нарушение условий договоров и премии покупателей – 33 455 тыс. руб.

- обеспечительные платежи поставщикам – 13 408 тыс. руб.

- прочие платежи – 4 371 тыс. руб.

- НДС отраженный свернуто (оплаченный поставщикам, полученный от покупателей, перечисленный в бюджет косвенный и по операциям, подлежащим налогообложению по ст. 164 НК РФ) и возвращенный из бюджета на расчетный счет организации – 845 165 тыс. руб.

5.4. Строка 4210 Отчета о движении денежных средств «Поступления» по разделу «Денежные потоки от инвестиционных операций» показывает сумму денежных поступлений по погашению финансовых вложений, а именно погашения по выданным договорам займа на сумму 1 636 934 тыс. руб. и процентов – 299 096 тыс. руб.

5.6. Строка 4223 Отчета о движении денежных средств «Платежи» по разделу «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам», отражает общую сумму затраченных:

- на предоставление займов в сумме - 4 211 700 тыс. руб.

В сумме предоставленных займов можно выделить заем на 3 527 500 тыс. руб. ИП Servolux SA, по Договору займа №03-СВ/2024 от 11.09.2024, заем на 434 000 тыс. руб. Серволюкс Посад ООО по Договору займа №2-3/СП от 25.03.2024, с погашением 1 559 400 в 2025 году, заем Servolux Capital Limited, ОАЭ по договору №01-СВ/2025 от 21.04.2025 - 247 000 тыс. руб.

5.7. Строка 4310 Отчета о движении денежных средств «Поступления» по разделу «Денежные потоки от финансовых операций» отражает сумму полученных займов от Серволюкс Агро по Договору займа №01-СВ/2024 от 12.02.2024 на сумму 608 000 тыс. руб. и сумма полученная по договору займа №30/07/2025-3 от 30.07.2025 от Баскин Е.Р. – 27 000 000 тыс. руб.

5.8. Строка 4320 Отчета о движении денежных средств «Платежи» по разделу «платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» отражает возврат денежных средств в размере - 238 000 тыс. руб. Серволюкс Агро по Договору займа №01-СВ/2024 от 12.02.2024

Данные по отчету о движении денежных средств за 2024 г

5.1. Строка 4111 Отчета о движении денежных средств «Поступления» по разделу «Денежные потоки от текущих операций» отражает общую сумму полученных денежных средств, поступивших в размере 25 114 930 тыс. руб.:

- от продажи продукции, товаров, работ и услуг в сумме 25 100 413 тыс. руб.,
- от прочих поступлений в сумме 14 517 тыс. руб., основная часть из которых составляет:
 - возврат на расчетный счет переплаты по ЕНС – 9 050 тыс. руб.
 - претензии перевозчикам - 2 320 тыс. руб.
 - расчеты с персоналом прочие - 2 106 тыс. руб.

5.2. Строка 4120 Отчета о движении денежных средств «Платежи» по разделу «Денежные потоки от текущих операций» отражает общую сумму уплаченных денежных средств, списанных на оплату:

- расчетов с поставщиками (подрядчиками) за сырье, материалы, работы, услуги в сумме - 20 234 927 тыс. руб. (без НДС);

Основная часть расходов пришлась на платежи по оплате товара, приобретенного в стране члене таможенного союза - Республике Беларусь (по ставке НДС 0 %) в сумме 13 043 408 тыс. руб.

- заработной платы сотрудникам – 584 179 тыс. руб. В том числе: НДФЛ и страховые взносы в сумме 170 161 тыс. руб.;

- проценты по долговым обязательствам - 46 278 тыс. руб.

- прочие платежи в сумме – 239 584 тыс. руб.,

В данной сумме по прочим платежам отражены следующие платежи:

- перечисления на счета подотчетных сотрудников организации – 11 683 тыс. руб.
- перечисление лицами-самозанятыми, с которыми оформлены договора оказания прочих услуг – 18 812 тыс. руб.
- оплата штрафны санкций за нарушение условий договоров и премии покупателей – 27 330 тыс. руб.
- обеспечительные платежи поставщикам – 1 926 тыс. руб.
- оплата комиссий банка – 3 144 тыс. руб.
- прочие платежи – 9 199 тыс. руб.
- НДС отраженный свернуто (оплаченный

поставщикам, полученный от покупателей, перечисленный в бюджет косвенный и по операциям, подлежащим налогообложению по ст. 164 НК РФ) и возвращенный из бюджета на расчетный счет организации – 167 490 тыс. руб.

5.4. Строка 4210 Отчета о движении денежных средств «Поступления» по разделу «Денежные потоки от инвестиционных операций» показывает сумму денежных поступлений по погашению финансовых вложений, а именно погашения по выданным договорам займа на сумму 33 020 тыс. руб. и процентов – 138 256 тыс. руб.

5.6. Строка 4223 Отчета о движении денежных средств «Платежи» по разделу «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам», отражает общую сумму затраченных:

- на предоставление займов в сумме - 4 144 354 тыс. руб.

В сумме предоставленных займов можно выделить заем на 1 560 000 тыс. руб. ИП Servolux SA, по Договору займа №03-СВ/2024 от 11.09.2024 и займ на 2 418 800 тыс. руб. Серволюкс Посад ООО по Договору займа №2-3/СП от 25.03.2024, из которых 27 000 было возвращено в 2024 году.

5.7. Строка 4310 Отчета о движении денежных средств «Поступления» по разделу «Денежные потоки от финансовых операций» отражает сумму полученных займов от Серволюкс Агро по Договору займа №01-СВ/2024 от 12.02.2024 на сумму 1 130 000 тыс. руб.

5.8. Строка 4320 Отчета о движении денежных средств «Платежи» по разделу «платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» отражает возврат денежных средств в размере -1 180 000 тыс. руб. Агролинк по Договору займа №01-СВ/2022 от 14.12.2023

5.9. В отчете о движении денежных средств операции со связанными сторонами отражены следующим образом:

Связанная сторона/ период	Характер потоков	Сумма, в тыс. руб.		Строка Отчета о движении денежных средств, в составе которой отражены потоки
		За 2024 год	за 2025 год	
Белмит	Оплата за поставленные ТМЦ	97183	26 523	Строка 4111 " Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг

Серволюкс Агро	Оплата за поставленные ТМЦ	23059	33 913	Строка 4111 " Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг
Серволюкс Могилев	Оплата за поставленные ТМЦ	1356	886	Строка 4111 " Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг
Смолевичи Бройлер ОАО	Оплата за поставленные ТМЦ	13594	6 761	Строка 4111 " Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг
Смолевичи Молоко	Оплата за поставленные ТМЦ		1 314	Строка 4111 " Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг
Экомол Агро ЗАО	Оплата за поставленные ТМЦ	1093	2 818	Строка 4111 " Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг
Юнимит Филиал СБ	Оплата за поставленные ТМЦ	17680	21 966	Строка 4111 " Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг
Серволюкс KZ	Оплата за поставленные ТМЦ	7534		Строка 4111 " Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг
Белмит	Оплата аренды и тмц	46622		Строка 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги"
Серволюкс Агро	Оплата за поставленные ТМЦ	3348366	3 818 503	Строка 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги"
Серволюкс KZ	Оплата за поставленные ТМ		7534	Строка 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги"

Серволюкс Технолоджис	За оказанные услуги	10305	10 305	Строка 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги"
Смолевичи Бройлер ОАО	За оказанные услуги, поставленные товары	3974826	6 239 282	Строка 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги"
Смолевичи Молоко	За поставленные товары	2166413	2 337 524	Строка 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги"
Юнимит Филиал СБ	За поставленные товары	3445346	2 735 200	Строка 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги"
Серволюкс KZ	Возврат займа		7 534	Строка 4213 Поступление от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)
Servolux CA, ИП ООО	Займы выданные	1560000	3 527 500	Строка 4223 "Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам"
Servolux Capital Limited, ОАЭ	Займы выданные		247 000	Строка 4223 "Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам"

Адылов Алишер Вафоевич	Займы выданные	25000	Строка 4223 "Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам"
Серволюкс KZ	Займы выданные	7534	Строка 4223 "Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам"
Агролинк СЗАО	Возврат процентов по выданным займам	46278	Строка 4123 "Платежи-проценты по долговым обязательствам"
Серволюкс Агро	Займы полученные	1130000	Строка 4311 «Получение кредитов и займов»
Агролинк СЗАО	Займы полученные	1180000	Строка 4324 Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива

Затраты на производство (расходы на продажу)

Расшифровка затрат на производство (расходов на продажу) представлена в Приложение 10. Расходы по обычным видам деятельности к данным пояснениям

Прочие затраты	2024	2025
Аренда недвижимости и оборудования	126 096	229 504
Транспортные услуги	1 085 859	1 168 809
Предоставление рекламных услуг	306 129	326 683
Аудиторские услуги, юр услуги, консультационные услуги	12 796	5 349

Обслуживание программного обеспечения	21 340	27 629
Услуги по хранению и складированию	73 814	85 938
Прочие	77 264	11 382
итого	1 703 298	1 855 294

7. Прочие пояснения

7.1. Курсовые разницы. Возникновение курсовых разниц обусловлено наличием у организации валютных договоров с поставщиками организации, остатками по валютным счетам. Организация осуществляет переоценку валютных средств на последний день каждого месяца.

Все курсовые разницы относятся к операциям, подлежащим оплате в рублях по курсу ЦБ РФ. Так у компании есть поставщики товаров, расчеты с которыми необходимо пересчитывать по курсу на конец каждого месяца.

7.2. Раздельный учет НДС. В 2025 году организация осуществляла реализацию товаров по ставке НДС 0% в Республику Беларусь, Казахстан, Киргизию, Узбекистан и Армению.

7.3. Остатки на расчетном счете организации. Каждый рабочий день организацией осуществляется сверка и согласование остатков на расчетных счетах организации с банковскими выписками.

7.4. На основании оценки дебиторской задолженности установлено, что дебиторская задолженность не является сомнительной, т. к. в текущем отчетном периоде (2025 год) со всеми контрагентами осуществлялись расчеты. На 31.12.2024 сомнительная задолженность так же отсутствует.

7.5. Ежегодная инвентаризация расчетов с кредиторами и дебиторами. На основании приказа генерального директора в Обществе проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Среди кредиторских дебиторских задолженностей все суммы подтверждены.

7.6. Связанные стороны. Согласно ПБУ 11/2008 связанные стороны это- юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние организация.

Связанная сторона	Характер отношений
Адылов Алишер Вафоевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества (Генеральный директор) с 27.03.2020 г

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций	Сумма операций, тыс. руб.	Сумма незавершенных операций на 31.12.2025		Срок завершения расчетов, форма расчетов и пр. информация
				Дт	Кт	
Открытое акционерное общество «Смолевичи Бройлер»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Поставка	7 286 905		4 872 395	180 дней с момента поставки
		Реализация тмц	6 945	497		2026
Закрытое акционерное общество «Экомол Агро»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Реализация ТМЦ	8 133	5 316		
Открытое акционерное общество «Экомол»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	операции отсутствуют				
ЮНИМИТ Филиал ОАО Смолевичи Бройлер	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Реализация тмц	22 346	2 128		2026
		поставка	2 735 200		3057067	2026
Общество с ограниченной ответственностью «Серволюкс Нутришн»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	операции отсутствуют				
		Поставка	35 300		63 543	2026

Общество с ограниченной ответственностью «Серволюкс Трейд»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Реализация	2 303	87 185		2026
Закрытое акционерное общество «Серволюкс Агро»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Реализация ТМЦ	94 342	64 393		2026
		Поставка ТМЦ	4 225 032		1896444	2026
Закрытое акционерное общество «Смолевичи Молоко»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Поставка	3 077 706		1204038	2026
		Реализация ТМЦ	1 700	386		2026
Совместное закрытое акционерное общество «Серволюкс»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли общества	Реализация ТМЦ	389			2025
Общество с дополнительной ответственностью «Альтернативная экономика»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли общества	Операции отсутствуют				
ЗАО "Торговый дом "Серволюкс"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Операции отсутствуют				
ЗАО "Серволюкс Технолоджис"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Обслуживание ПО	10305		1 546	2025
СООО "Астеро лизинг"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Операции отсутствуют				
ОАО "Задрепровье"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Операции отсутствуют				
		Займ			307	2024

Servolux Capital Limited	косвенный участник СВ	Реализация доли в УК	9559	76 079		Срок оплаты определен 12.2028 г
		Договор уступки	1 767 137	1767137		2027
		Договор займа	26 979	26 979		2027
ООО "Серволюкс", Смоленск	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Операции отсутствуют				
ТОО Серволюкс KZ	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Проценты по займу	1 321			2025
		Займ	1 774 671			2025
		Поставка оборудования	7 534			2025
СЗАО "Агролинк"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Реализация ТМЦ	838	838		2026

Информация по связанным сторонам 2024 год

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций	Сумма операций, тыс. руб.	Сумма незавершенных операций на 31.12.2024		Срок завершения расчетов, форма расчетов и пр. информация
				Дт	Кт	
Открытое акционерное общество «Смолевичи Бройлер»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Поставка	3 974 590		3824773	180 дней с момента поставки

		Реализация ТМЦ	13 448	313		2025
Закрытое акционерное общество «Экомол Агро»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Реализация ТМЦ	1 035			
Открытое акционерное общество «Экомол»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	операции отсутствуют				
ЮНИМИТ Филиал ОАО Смолевичи Бройлер	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Реализация ТМЦ	12 458	1 748		2025
		поставка	4 172 627		1405585	2025
Общество с ограниченной ответственностью «Серволюкс Нутришн»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	операции отсутствуют				
Общество с ограниченной ответственностью «Серволюкс Трейд»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Поставка	36 457		38 302	2025
		Реализация	2 303	87 185		2025
Закрытое акционерное общество «Серволюкс Агро»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Реализация ТМЦ	23 060	3 963		2025
		Поставка ТМЦ	4 395 536		1489923	2025
Закрытое акционерное общество «Смолевичи Молоко»	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Поставка	2 231 175		634444	2025
Совместное закрытое акционерное общество «Серволюкс»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли общества	Реализация ТМЦ	1 853	497		2025
Общество с дополнительной ответственностью «Альтернативная экономика»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов,	Операции отсутствуют				

	приходящихся на доли общества					
ЗАО "Торговый дом "Серволюкс"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Операции отсутствуют				
ЗАО "Серволюкс Технолоджис"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Обслуживание ПО	11 679		1 546	2025
СООО "Астеро лизинг"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Операции отсутствуют				
ОАО "Задрепровье"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Операции отсутствуют				
Servolux Capital Limited	косвенный участник СВ	Займ			307	2024
		Реализация доли в УК	1398	95 657		Срок оплаты определен 12.2026 г
ООО "Серволюкс", Смоленск	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Операции отсутствуют				
ТОО Серволюкс KZ	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	Проценты по займу		272 603		По требованию
		Займ	7 534		1774671	По требованию
		Поставка оборудования	7 534		7 534	2025
СЗАО "Агролинк"	Юридическое лицо входит в одну группу лиц с обществом	займ	1 231 420			2024

Организацией также были выданы и возвращены процентные займы юридическим и физическим лицам (связанные стороны).

Выданы в течение 2025 года: 4 211 700 тыс. руб. (в т. ч. по связанным сторонам (часть из которых относится к управленческому персоналу) – 3 777 700 тыс. руб.), возвращены 1 636 934 тыс. руб. (в т. ч. связанными сторонами – 17 534 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 сумма выданных займов составила 6 758 838 тыс. руб.

Выданы в течение 2024 года: 4 144 354 тыс. руб. (в т. ч. по связанным сторонам (часть из которых относится к управленческому персоналу) – 1 595 554 тыс. руб.), возвращены 35 066 тыс. руб. (в т. ч. связанными сторонами – 8 065 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 сумма выданных займов составила 5 975 513 тыс. руб.

По расчетам со связанными сторонами обществом не создавались отчисления в резерв по сомнительным долгам. Вся задолженность подтверждена и является текущей.

За отчетный период не производились списания дебиторской и кредиторской задолженностей по связанным сторонам.

В части займов, выданных связанным сторонам, приводим следующую информацию:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Задолженность по займам	5 433 507	3 447 109	1 859 621		
выданным физическим лицам	99 007	112 438	92 483	Условия оговорены договорами	Безналичный расчет
выданным юридическим лицам	5 334 500	3 334 671	1 767 137	Условия оговорены договорами	Безналичный расчет

В 2025 году управленческому персоналу начислено краткосрочное вознаграждение – 114 079 тыс. руб., начисленные взносы во внебюджетные фонды составили – 9 246 тыс. руб. Долгосрочное вознаграждение не начислялось и не выплачивалось.

В 2024 году управленческому персоналу начислено краткосрочное вознаграждение – 79 101,69 тыс. руб., начисленные взносы во внебюджетные фонды составили – 10 317,09 тыс. руб. Долгосрочное вознаграждение не начислялось и не выплачивалось.

Управленческому персоналу в 2023 году было начислено краткосрочное вознаграждение в сумме 61 296,79 тыс. руб., взносы во внебюджетные суммы – 6 047,04 тыс.

руб., долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичном порядке.

ООО «Серволюкс Восток» входит в группу компаний Серволюкс. Группа компаний Серволюкс является крупнейшим производителем и оператором агропромышленного рынка Республики Беларусь.

ООО «Серволюкс Восток» покупает у группы компаний холдинга широкий ассортимент продукции из мяса цыпленка бройлера, выращенного на собственных птицефабриках, расположенных в РБ. Продукция выпускается под ТМ «ПЕТРУХА» и представлена, как в охлажденном, в замороженном, переработанном виде.

8. Прочая информация.

Угроза непрерывности деятельности

8.1. Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

8.2. Условных активов и обязательств нет.

8.3. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности.

8.4 Событий после отчетной даты нет

8.5 Чрезвычайные доходы и расходы (события) отсутствуют

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

9.1. Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе и перед тем, как взять кредит, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения задолженности (как основного долга, так и процентов за пользование кредитными средствами).

9.2. Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

9.3. Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Обществом в целом, так и каждого подразделения, проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Общества и т.д.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе РФ, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

9.4. Репутационные риски. Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг).

9.5. Правовые риски. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне его контроля.

9.6. Налоговые риски. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее,

налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Приложения

- 1. Пояснения 3. Нематериальные активы**
- 2. Пояснения 4. Основные средства**
- 3. Пояснения 5. Финансовые вложения**
- 4. Пояснения 6. Запасы**
- 5. Пояснения 7. Дебиторская задолженность**
- 6. Пояснения 8. Обязательства**
- 7. Пояснения 9. Обеспечение обязательств**
- 8. Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности**

Генеральный директор

ООО «Серволюкс Восток» _____ Адылов А.В.

М.П.

«31» марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	295	(122)	122	(122)	-	-	-	-	-	295	-
	3а 2024 г.	12 313	(12 212)	-	(12 313)	12 313	(102)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	295	(122)	122	(122)	-	-	-	-	-	295	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 676	(5 676)	-	(5 676)	5 676	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	102
в том числе:			
Другие НМА	-	-	102
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	295	-	-
в том числе:			
Другие НМА	295	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	3а 2025 г.	-	-	311	-	-	(295)	16	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	311	-	-	(295)	16	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

			Изменения за период	На конец периода
--	--	--	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	12 042	(6 283)	6 873	-	-	(4 770)	-	-	-	-	-	-	18 915	(11 054)
	3а 2024 г.	12 602	(8 433)	4 610	(5 170)	4 894	(2 744)	-	-	-	-	-	-	12 042	(6 283)
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	154	(154)	-	(154)	154	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 358	(810)	5 345	-	-	(1 302)	-	-	-	-	-	-	6 703	(2 112)
	3а 2024 г.	1 532	(806)	-	(174)	174	(178)	-	-	-	-	-	-	1 358	(810)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	6 514	(3 376)	1 528	-	-	(1 743)	-	-	-	-	-	-	8 042	(5 119)
	3а 2024 г.	8 451	(5 792)	2 600	(4 538)	4 262	(1 846)	-	-	-	-	-	-	6 513	(3 376)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 161	(1 595)	-	-	-	(218)	-	-	-	-	-	-	2 161	(1 813)
	3а 2024 г.	2 161	(1 377)	-	-	-	(218)	-	-	-	-	-	-	2 161	(1 595)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	43	(43)	-	(43)	43	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 010	(502)	-	-	-	(1 507)	-	-	-	-	-	-	2 010	(2 010)
	3а 2024 г.	261	(261)	2 010	(261)	261	(502)	-	-	-	-	-	-	2 010	(502)
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 862	5 759	4 169
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	4 591	548	726
Офисное оборудование	2 923	3 138	2 660
Транспортные средства	348	566	784
Другие виды основных средств	-	1 507	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	2 121	-	6 902	-	(643)	(6 684)	1 697	-
	За 2024 г.	2 364	-	3 066	-	(1 395)	(1 914)	2 121	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	46	-	190	-	(46)	(190)	-	-
	За 2024 г.	290	-	1 766	-	-	(2 010)	46	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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	3а 2025 г.	1 566 360	-	3 850 323	(11 978)	-	-	-	-	5 404 705	-
	3а 2024 г.	16 156	-	1 560 000	(9 796)	-	-	-	-	1 566 360	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	1 566 360	-	3 850 323	(11 978)	-	-	-	-	5 404 705	-
	3а 2024 г.	16 156	-	1 560 000	(9 796)	-	-	-	-	1 566 360	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	4 409 148	-	374 904	(3 425 266)	-	-	-	-	1 358 786	-
	3а 2024 г.	1 843 465	-	2 595 675	(29 992)	-	-	-	-	4 409 148	-
в том числе: Займы	3а 2025 г.	4 409 148	-	374 904	(3 425 266)	-	-	-	-	1 358 786	-
	3а 2024 г.	1 843 465	-	2 595 675	(29 992)	-	-	-	-	4 409 148	-
Итого	3а 2025 г.	5 975 508	-	4 225 227	(3 437 244)	-	-	-	-	6 763 491	-
	3а 2024 г.	1 859 621	-	4 155 675	(39 788)	-	-	-	-	5 975 508	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	524 068	-	27 061 245	(26 112 026)	-	-	X	X	1 473 287	-
	За 2024 г.	284 761	-	25 660 769	(25 421 462)	-	-	X	X	524 068	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5 369	-	13 100	(12 853)	-	-	80	-	5 696	-
	За 2024 г.	4 500	-	9 698	(8 829)	-	-	-	-	5 369	-
Товары	За 2025 г.	518 699	-	27 048 145	(26 099 173)	-	-	(80)	-	1 467 591	-
	За 2024 г.	280 261	-	23 294 667	(23 056 229)	-	-	-	-	518 699	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	10 027 427
в том числе: Поручительство за Серволюкс Восток ООО	-	-	10 027 427
Выданные - всего	365 000	6 000 000	-
в том числе: Серволюкс Агро ЗАО	365 000	-	-
Смолевичи Бройлер ОАО	-	6 000 000	-

Приложение к балансу 8.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26 110 808	24 514
Затраты на оплату труда	677 012	515 494
Отчисления на социальные нужды	140 327	110 662
Амортизация	4 770	2 436
Прочие затраты	1 855 294	1 703 125
Итого по элементам	28 788 212	2 356 404
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3)	(238 438)
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 788 209	25 383 855

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	95 657	-	-	-	(62 079)	-	-	-	33 578	-
	3а 2024 г.	97 055	-	-	-	(1 398)	-	-	-	95 657	-
в том числе: Расчеты с прочими дебиторами	3а 2025 г.	95 657	-	-	-	(62 079)	-	-	-	33 578	-
	3а 2024 г.	97 055	-	-	-	(1 398)	-	-	-	95 657	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 503 457	-	4 509 080	-	(1 930 184)	(7)	-	-	5 082 346	-
	3а 2024 г.	1 896 742	-	1 141 046	-	(534 307)	(24)	-	-	2 503 457	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 869 072	-	2 167 662	-	(1 781 887)	-	-	-	2 254 847	-
	3а 2024 г.	1 797 517	-	598 102	-	(526 547)	-	-	-	1 869 072	-
Авансы выданные	3а 2025 г.	23 527	-	6 628	-	(5 664)	(7)	-	-	24 484	-
	3а 2024 г.	27 231	-	-	-	(3 680)	(24)	-	-	23 527	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	180 173	-	161 426	-	(66 866)	-	-	-	274 733	-
	3а 2024 г.	25 529	-	154 644	-	-	-	-	-	180 173	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3а 2025 г.	430 685	-	2 173 364	-	(75 767)	-	-	-	2 528 282	-
	3а 2024 г.	46 465	-	388 300	-	(4 080)	-	-	-	430 685	-
Итого	3а 2025 г.	2 599 114	-	4 509 080	-	(1 992 263)	(7)	-	X	5 115 924	-
	3а 2024 г.	1 993 797	-	1 141 046	-	(535 705)	(24)	-	X	2 599 114	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 217 779	11 792 901	-	(7 583 227)	(39)	-	13 427 414
	3а 2024 г.	4 297 684	7 900 097	-	(2 979 995)	(7)	-	9 217 779
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 544 579	11 241 585	-	(7 515 871)	(39)	-	11 270 254
	3а 2024 г.	2 847 389	4 815 560	-	(118 363)	(7)	-	7 544 579
Авансы полученные	3а 2025 г.	27 578	31 728	-	(26 444)	-	-	32 862
	3а 2024 г.	30 299	19 772	-	(22 493)	-	-	27 578
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	1 130 000	397 000	-	-	-	-	1 527 000
	3а 2024 г.	1 180 000	-	-	(50 000)	-	-	1 130 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	149 357	77 717	-	-	-	-	227 073
	3а 2024 г.	8 844	140 513	-	-	-	-	149 357
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	290 353	4 450	-	(20 071)	-	-	274 732
	3а 2024 г.	169 563	169 180	-	(48 390)	-	-	290 353
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	68 560	-	-	(18 271)	-	-	50 289
	3а 2024 г.	48 117	20 443	-	-	-	-	68 560
Прочая кредиторская задолженность	3а 2025 г.	7 352	40 421	-	(2 570)	-	-	45 203
	3а 2024 г.	13 472	2 734 629	-	(2 740 749)	-	-	7 352
Итого	3а 2025 г.	9 217 779	11 792 901	-	(7 583 227)	(39)	X	13 427 414
	3а 2024 г.	4 297 684	7 900 097	-	(2 979 995)	(7)	X	9 217 779

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	41 381	65 654	54 798	3 328	48 909
	За 2024 г.	31 657	50 897	40 198	975	41 381
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	41 381	65 654	54 798	3 328	48 909
	За 2024 г.	31 657	50 897	40 198	975	41 381