ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Наименование организации: ЗАО «Мясо-молочный комбинат»

Формат представления значений показателей: в тыс. руб.

1. Общие сведения

Основными видами экономической деятельности ЗАО «Мясо-молочный комбинат» (далее Общество) является: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. (ОКВЭД 68.20).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 394065, Воронежская область, г. Воронеж, пр-т Патриотов , д.65-е

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 г. составила 13 человек, списочная численность на 31.12.2025 г. - 13 человек.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением единственного участника о реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «Мясо-молочный комбинат» №6 от 27.02.2012 года. ОГРН 1123668011785

Идентификационный номер налогоплательщика 3665087166

Код причины постановки на учет: 366501001

ОКПО – 34017621

ОКТМО – 20701000

ОКФС – 16 «Частная собственность»

ОКОПФ – 12267 «Непубличные акционерные общества»

Уставный капитал Общества составляет 15010 тыс. руб.

Уставный капитал акционерного общества состоит из 100 обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 150100 руб. Оплачено 100% акций.

Органы управления общества: Пилюгин Владимир Алексеевич учредитель, 100 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

По состоянию на 31.12.2025 г. ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности ЗАО «Мясо-молочный комбинат» являлись:

генеральный директор – Пилюгин Владимир Алексеевич.

2. Существенные аспекты учётной политики и представления бухгалтерской информации в бухгалтерской отчётности.

Концепция составления отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчётность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года №402 ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее ФСБУ

4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г №34-н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика ЗАО «Мясо-молочный комбинат» на 2025 год утверждена приказом Общества №012/1 от 22.12.2024 г.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам (полученным и выданным), отнесена к долгосрочной, если срок её обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчётной даты.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с приказом Минфина от 30 мая 2022 г. N 86н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ №14/2022 «Нематериальные активы».

К нематериальным активам относятся следующие виды активов:

-программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);

-базы данных;

-изобретения;

-полезные модели;

-промышленные образцы;

-секреты производства (ноу-хау);

-лицензии и разрешения.

Нематериальные активы делятся на следующие группы

Объекты, отвечающие понятию нематериальных активов, принимаются в состав нематериальных активов, если их стоимость превышает 100 000 руб. за единицу. Это относится к группе нематериальных активов «Неисключительные права на программные продукты», «Патенты на изобретения».

Учет объектов НМА, не отвечающих критериям признания активов по лимиту стоимости, осуществляется на забалансовом счете 010.01 « Малоценные НМА».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка их после признания не производится.

При принятии к учету НМА ему определяется срок полезного использования и ликвидационная стоимость (элементы амортизации).

Срок полезного использования, который определен в документе на правообладание НМА, определяется при принятии к учету в этом размере, указанном этим документом.

Срок полезного использования, который не указан в документе на правообладание НМА, устанавливается при принятии к учету специально созданной комиссией.

Амортизация по нематериальным активам начисляется для всех групп линейным методом ежемесячно. Начисление амортизации начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации подлежат в конце года проверке и пересмотру, что оформляется соответствующим протоколом в ходе проведения годовой инвентаризации. Также элементы амортизации подлежат пересмотру при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В конце года так же проводится проверка всех нематериальных активов на обесценение.

Балансовая стоимость нематериальных активов, капитальные вложения в нематериальные активы, а так же авансы, перечисленные поставщикам под приобретение нематериальных

активов, при составлении бухгалтерского баланса отражаются в строке 1110 «Нематериальные активы».

Результат от продажи или иного выбытия нематериального актива отражается в отчете о финансовых результатах свернуто по строке 2340 «Прочие доходы» - прибыль, 2350 «Прочие расходы» - убыток.

Переход на применение стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 (в части учета капитальных вложений в НМА и НИОКР) осуществлен альтернативным способом на дату 01.01.2024 г.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по строке «Нематериальные активы» раздела «Внеоборотные активы».

Так же по этой строке отражаются капитальные вложения в нематериальные активы и авансы, перечисленные поставщикам под приобретение НМА, с обособленным выделением при существенности суммы.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020), утверждённого приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г № 204н, принятые к учёту в установленном порядке.

Все объекты основных средств после их признания учитываются по первоначальной стоимости.

Виды установленных Обществом основных средств и применяемые для них сроки полезного использования (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже.

Виды основных средств:

-Здания;

-Сооружения

-Машины и оборудование (кроме офисного)

-Офисное оборудование;

-Транспортные средства;

-Производственный и хозяйственный инвентарь;

-Другие виды основных средств.

Группы основных средств:

-Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)

-Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)

-Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

-Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)

-Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

-Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

-Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)

-Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)

-Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)

-Десятая группа (свыше 30 лет)

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта

Определение срока полезного использования, ликвидационной стоимости объекта проводится на дату постановки на учет объекта основных средств комиссией, утвержденной приказом по организации.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования основного средства для расчета амортизации определяется специально созданной комиссией при постановке на учет объекта основных средств.

Пересмотр сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации проводится инвентаризационной комиссией как минимум 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при наличии признаков, свидетельствующих о необходимости такого пересмотра.

Существенным обстоятельством, свидетельствующим о необходимости пересмотра ликвидационной стоимости является отклонение этой стоимости от ранее определенной более, чем на 30%.

В конце года в обязательном порядке проводится проверка необходимости пересмотра элементов амортизации и проверка на обесценение основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

При предоставлении в операционную аренду основного средства порядок его учета не меняется, объект переводится в отдельную группу. Переоценка таких объектов не проводится.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости по строке 1150 «Основные средства» с выделением подстроки «Основные средства, пригодные к использованию» при существенности показателя.

Учет договоров аренды

Учет у арендодателя

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды в составе доходов от реализации. Сумма дохода в месяц определяется как сумма всех поступлений / срок действия договора (в месяцах).

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в **качестве актива** на дату предоставления предмета аренды в размере **ее чистой стоимости**. Чистая стоимость инвестиции определяется в размере рыночной стоимости передаваемого в аренду объекта, определяемого на дату передачи имущества в аренду из сети Интернет по аналогичным объектам. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Процентная ставка для определения суммы процентов по аренде рассчитывается по формуле внутренней нормы доходности (исходя из срока, в течении которого ожидается поступление арендных платежей, и разницей между стоимостью приобретенного для передачи в аренду имущества и суммой всех арендных платежей).

В конце года в обязательном порядке проводится проверка необходимости пересмотра чистой стоимости актива и инвестиции в аренду. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

При предоставлении в финансовую аренду имущества рассчитанная чистая стоимость инвестиций отражается в бухгалтерском балансе по сроке 1230 «Дебиторская задолженность».

Процентный доход по финансовой аренде признается в составе прочих доходов и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты полученные».

Доход от предоставления имущества в финансовую аренду признается выручкой от реализации и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка».

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, нематериальных активов, расходы по НИОКР.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств, нематериальный актив, НИОКР.

Учет капитальных вложений осуществляется по видам капитальных вложений с разделением по субсчетам, открываемым к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, нематериальных активов, НИОКР и признаются по мере осуществления фактических затрат.

В конце года в обязательном порядке проводится проверка на обесценение всех видов капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются:

- по строке 1150 «Основные средства» - связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- по строке 1110 «Нематериальные активы» - связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением нематериальных активов;
- по строке 1190 «Прочие внеобротные активы» - затраты, связанные с НИОКР, в результате которых планируется получить в будущем НМА.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и признаются по мере осуществления фактических затрат

В бухгалтерском балансе капитальные вложения, а так же авансы, задатки и предварительная оплата, осуществленные по капитальным вложениям, отражены по строке 1150 «Основные средства» с выделением отдельной подстроки «Капитальные вложения во внеоборотные активы».

Материалы.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Учет поступления материалов проводится по фактической себестоимости, то есть в размере фактически понесенных расходов, с учетом расходов по доставке и доведению их до состояния, пригодного к использованию.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются сразу на расходы в момент их получения.

При отпуске сырья, материалов, покупных полуфабрикатов в производство и товаров при их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). Расчет производится по каждому виду запасов по следующей формуле:

Цср = (Снач + Сп) / (Кнач + Кп), где

- Цср - средняя учетная стоимость единицы запасов определенного вида;
- Снач - стоимость запасов определенного вида на начало периода;
- Сп - стоимость поступивших запасов;

- Кнач - количество запасов на начало периода;
- Кп - количество поступивших запасов.

Стоимость фактического расхода материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается на прочие расходы (по средней стоимости каждой единицы).

Стоимость товаров при их выбытии определяется по средней себестоимости каждого вида товара (п.36 ФСБУ 5/2019). Балансовая стоимость реализованных товаров относится к расходам по обычным видам деятельности и включается в себестоимость продаж одновременно с признанием выручки от их реализации (пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019, п. п. 7, 9, 19 ПБУ 10/99 "Расходы организации"). В иных случаях себестоимость списанных товаров отражается в прочих расходах.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019.

В соответствии с требованием рациональности ведения бухгалтерского учета стоимость спецодежды списывается на затраты на производство (расходы на продажу) единовременно при ее вводе в эксплуатацию (передаче работнику) вне зависимости от нормативного срока ее эксплуатации (до 12 месяцев или свыше 12 месяцев).

На каждую отчетную дату запасы отражаются в бухгалтерском учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Величина чистой стоимости продажи запасов принимается равной цене, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи запасов, определяемая по каждой группе аналогичных запасов, считается обесценением.

В бухгалтерском балансе остатки материалов отражаются по строке «Запасы» раздела «Оборотные активы» с раскрытием информации в подстроке «Сырье и материалы» при существенности значений.

В конце года в обязательном порядке проводится проверка на обесценение материалов (сравнение фактической себестоимости материалов с чистой стоимостью продажи). Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных скидок и надбавок.

В Приложении № 3 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности (см. Приложение № 4 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»).

Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых

вложений включает суммы уплачиваемые продавцу, в соответствии с договором.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по этой рыночной стоимости. Пересчет рыночной стоимости осуществляется в конце каждого года.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет расходов

Управленческие расходы

Административно-управленческие расходы собираются на отдельном счете учета и ежемесячно в полном размере признаются расходами по обычным видам деятельности с отражением по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В состав управленческих расходов включаются расходы на содержание помещений, восстановительные ремонты, приобретение энергоносителей, имущественные налоги, иные работы и услуги.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчёте о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся векселя банка со сроком обращения до 3х месяцев, депозиты, открытые до востребования или на срок до 3х месяцев.

В отчёте о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

К денежным потокам от инвестиционных операций относят поступления сумм доходов по финансовым вложениям.

Косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей показываются свернуто.

Налогообложение

Общество применяет Упрощенный режим системы налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Сумма задолженности по налогу при применении УСНО подлежащая уплате в бюджет отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Признание выручки от продаж.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи в аренду объектов собственного недвижимого имущества.

Арендные платежи признаются доходами на последний день каждого месяца.

Резерв под снижение стоимости запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть:

-моральное устаревание запасов,

-потеря ими своих первоначальных качеств,

-снижение их рыночной стоимости, включая стоимость продажи готовой продукции и товаров,

-сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Чистая

стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете, включая незавершенное производство и готовую продукцию.

Если по конкретному виду готовой продукции чистая стоимость продажи на конец отчетного периода оказалась значительно ниже ее фактической себестоимости, создается резерв как в отношении этой готовой продукции, так и незавершенного производства и материалов, используемых для выпуска этой продукции.

В этом случае чистая стоимость продажи материалов и готовой продукции определяется в доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы (незавершенное производство).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату, которой признается конец каждого квартала (ИЛИ года).

Сумма созданного и не использованного на конец отчетного периода резерва при составлении бухгалтерского баланса уменьшает строку 1210 «Запасы».

Резерв под обесценение финансовых вложений

Отсутствие как минимум один раз в два года или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов (дивидендов) при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем может говорить об обесценении финансовых вложений. В такой ситуации предусматривается формирование резерва под обесценение финансовых вложений.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки наличия признаков обесценения и определения суммы создаваемого и корректируемого резерва должны быть оформлены документально, на основании проведенной инвентаризации.

Сумма созданного и не использованного на конец отчетного периода резерва при составлении бухгалтерского баланса уменьшает строку 1170 «Финансовые вложения» или 1240 «Финансовые вложения» в зависимости от того, где отражается в балансе финансовое вложение, по которому был создан резерв.

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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

Резерв в размере 100% создается по задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней, если:

-по взысканию ведется исполнительное производство – есть решение суда о взыскании долга (получен исполнительный лист);

-открытия процедуры банкротства у должника;

-дебиторская задолженность признана нереальной ко взысканию – получен акт исполнительного органа согласно пп. 4 п. 1 ст. 46 Федерального закона № 229-ФЗ;

-взыскание производить нецелесообразно в судебном порядке в связи с тем, что сумма судебных издержек существенна. Решение принимается руководителем.

-дебитор является неплатежеспособным – в отношении него введена процедура банкротства.

Сумма созданного и не использованного на конец отчетного периода резерва при составлении бухгалтерского баланса уменьшает строку 1230 «Дебиторская задолженность».

Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма отчислений в резерв определяется ежемесячно исходя из фонда оплаты труда, помноженного на специальный процент. На 2025 год размер процента установлен 8,4%. Предельная сумма отчислений в резерв на 2025 год составляет 620 тыс. руб.

По итогам года проводится инвентаризация резерва. Остаток неиспользованного резерва рассчитывается по каждому сотруднику исходя из количества календарных дней не отгулянного отпуска, помноженных на среднедневной заработок одного сотрудника. Полученная сумма увеличивается на страховые взносы (30,4%).

Оценочные обязательства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности составляет 10% к соответствующей существенной статье баланса (отчета о финансовых результатах). Существенной статьей баланса признается показатель, который относительно валюты баланса составляет не менее 20%. Существенными статьями отчета о финансовых результатах признаются выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы. Раскрытие показателя прочие доходы и прочие расходы осуществляется, если они составляют не менее 30% от показателя выручки за отчетный период.

3. Изменения в учётной политике.

На 2025 год внесены следующие изменения в учетную политику:

-утвержден состав годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые формы и их содержание;

-установлен уровень существенности для детализации показателей бухгалтерской отчетности;

-указаны группы показателей бухгалтерского учета, которые будут объединены в один показатель при составлении отчетности;

-определена периодичность и сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности;

-утвержден состав и формы документов для инвентаризации.

Дополнения в учетную политику связаны с введением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. №157н, ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 г. № 4н.

На 2026 г. изменения в учетную политику Общество не планирует вносить.

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода не осуществлялись.

5. Раскрытие информации об активах и обязательствах, доходах и расходах.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов числятся:

Нематериальный актив	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Товарные знаки	0	0	199

Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на каждую отчетную дату отражены:

Основные средства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
Основные средства	33383	34782	38124
Капитальные вложения на приобретение основных средств	690	690	
Авансы, перечисленные поставщикам под приобретение (создание) нематериальных активов	4196		

Объекты основных средств на балансе Обществ учитываются по первоначальной стоимости.

Информация об остатках и движении основных средств за периоды 2024-2025 гг. представлена в приложении № 1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На балансе ЗАО «Мясо-молочный комбинат» на праве собственности числятся следующие амортизируемые и неамортизируемые объекты основных средств.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	30 615	32 014	35 356
в том числе: Здания	15 350	15 922	17 801
Сооружения	14 653	15 345	16 432
Машины и оборудование (кроме офисного)	612	747	1 123
Неамортизируемые основные средства - всего	2 768	2 768	2 768
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	2 768	2 768	2 768

Основные средства, предоставляемые за плату во временное пользование, являются следующие:

Виды основных средств	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Здания	20614	12953	7661	20614	14193	6421

Элементы амортизации были проверены Обществом на 31.12.2025 г . и не изменились.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представляют собой:

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 создание основных средств - всего	За 2025 г.	690	-	1 489	-	-	(1 489)	690	-
	За 2024 г.	-	-	690	-	-	-	690	-
в том числе: Котельная, Патриотов пр-т,65 с	За 2025 г.	-	-	1 489	-	-	(1 489)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Электросеть Патриотов 49з (Кабельная линия КЛ-6к)	За 2025 г.	690	-	-	-	-	-	690	-
	За 2024 г.	-	-	690	-	-	-	690	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом не выявлены признаки возможного обесценения основных средств и капитальных вложений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, включенные в строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса за 2024-2025 г. представляют собой:

Наименование		На начало периода		Перечислено	Зачтен аванс	Списано за счет резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		Задолженность	В т.ч. резерв по сомнительным долгам				Задолженность	В т.ч. резерв по сомнительным долгам
Авансы по капитальным вложениям в основные средства	За 2025 г.			4196			4196	
	За 2024 г.							

Имущество, переданное в аренду

Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности Общества. Имущество было предоставлено для целей извлечения доходов.

Доходы от предоставления в аренду имущества за 2024-2025 годы, отраженные по строке 2340 «Прочие доходы» (2110 «Выручка»)

Для снижения риска неоплаты дебиторской задолженности по договорам операционной аренды используется схема получения оплаты за аренду в начале месяца, а так же при

заключении договора с новым арендатором предусматривается получение задатка в размере месячной арендной платы, которая подлежит возврату по окончании договора аренду.

Финансовые вложения.

Общество признает финансовыми вложениями средства, размещенные на депозитном счете сроком более 3мес.

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Депозит	300	300	300
Итого:	300	300	300

Процентная ставка по депозиту в 2025 году составила 11,06%. Сумма процентов, полученных в 2025 году, составила 48 тыс.руб.; в 2024 – 23 тыс.руб.

Признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. нет.

Изменений способов оценки финансовых вложений не было.

Запасы

В составе запасов числятся следующие виды:

Вид запасов	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
	Фактическая себестоимость	Резерв под обесц.	Балансовая стоимость (гр.2- гр.3)	Фактическая себестоимость	Резерв под обесц.	Балансовая стоимость (гр.5 – гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы	1		1	1		1

В приложении № 2 приведена информация о наличии и движении запасов по видам.

Резерв под обесценения запасов не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

В отчетном периоде изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с 2024 годом не было.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

Дебиторская задолженность.

По состоянию на каждую отчетную дату краткосрочная дебиторская задолженность составляла:

Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	9942	24502	38875
Задолженность по авансам, выданным поставщикам под приобретение запасов	10214	6290	5857
Задолженность по авансам, выданным поставщикам под услуги (работы)			
Прочая дебиторская задолженность	222	262	11
Итого:	20378	31054	44743

В составе прочей дебиторской задолженности числится положительное сальдо по ЕНС в сумме 222 тыс.руб.

Резервы по сомнительным догам не создавался ввиду отсутствия на балансе сомнительной дебиторской задолженности.

В приложении № 3 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приведены данные о движении дебиторской задолженности по видам.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на каждую отчетную дату

представляет собой:

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	-	-	191	191	41	41
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	178	178	41	41
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	13	13	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на каждую отчетную дату представляет собой:

Название	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Касса	43	43	61
Расчетные счета	35	974	15
Итого	**78**	**1017**	**76**

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «прочие поступления» строка 4119 Отчёта о движении денежных средств в том числе отражены поступления проценты, полученные от банка за соблюдение условия лимита остатка денежных средств на расчетном счете.

Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 15010 тыс. руб. и состоит из 100 шт. акций обыкновенных бездокументарных стоимостью 150100 руб. каждая. Акции оплачены акционерами полностью.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 4682 тыс. руб.

Резервный капитал

Величина резервного капитала по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 751 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату представляет собой:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	2922	2759	1973
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	449	1829	1375
Расчеты по налогам и сборам	2278	539	1375

Информация о наличии на каждую отчетную дату и движении за последние два года краткосрочной кредиторской задолженности по видам раскрыта в приложении № 4.

Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	229	989	942	-	276
	За 2024 г.	271	734	650	126	229
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	За 2025 г.	229	989	942	-	276
	За 2024 г.	271	734	650	126	229

Выручка от продажи товаров, работ и услуг.

Выручка от продажи готовой продукции, услуг за 2024-2025 г. составила:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от оказания услуг	106923	103429
Итого	106923	103429

Покупателями Общества, на которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки, являются:

Наименование покупателя	За 2025 год	За 2024 год
ООО «7 Утра»	107015	98462

В 2025 г. выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не было.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы (стр. 2120, 2210, 2220)

Управленческие расходы.

Управленческие расходы за 2024-2025 гг. составили:

Статья расходов	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация	2707	3342
Услуги (коммунальные, аренда земли, по управлению и др.)	92575	89379
Оплата труда	10160	8908
Прочие	13204	11998
Итого	**118646**	**113627**

В состав прочих расходов отнесены: расходы на содержание имущества, восстановительные ремонты, расходы по обеспечению охраны труда и т.п.

Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов и расходов за 2024-2025 гг. отражён в таблице:

Виды доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Банковские услуги		77		43
Расходы по регистрации договоров		13		382
Списание задолженности		30		61
Резервы по оплате предстоящих отпусков			126	
Выбытие ОС		181		
Страхование объектов		31		
Расходы прошлых периодов		157		
Прочее	5	32	21	56
Итого:	5	521	147	542

В статье «Прочие» отражены прочие налоги и сборы, доходы и расходы прошлых периодов.

Налогообложение

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». В целях признания доходов при расчете налога используется кассовый метод.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учёте информацию о налоге при применении УСНО в соответствии с нормами НК РФ.

Величина налога при применении УСНО определяется на основании данных бухгалтерского учёта и отражается в отчёте о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

Сумма задолженности по налогу на доходы, подлежащая уплате в бюджет, отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам», а переплата по налогу – по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей системой бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется в рамках единой программы 1С.

Прибыль на акцию

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

За 2025 год размер базового убытка на акцию составляет 134114,78 руб. на 1 обыкновенную акцию.

Чистые активы

Чистые активы Общества на конец каждого отчетного периода составили:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	55829	69240	81199

6. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Состав связанных лиц сторон представлен ниже:

Организации и физические лица, перечисленные ниже, являются связанными сторонами Общества на 31.12.2024.

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций	Объем операций за отчетный период, тыс.руб.	Задолженность на конец отчетного периода, тыс.руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Воронежагро-М»	Конечный бенефициар ООО «Воронежагро-М» является генеральным директором ЗАО «Мясо-Молочный комбинат»	Финансовая аренда	2139	1103
Общество с ограниченной ответственностью «7 Утра»	Конечный бенефициар ООО «7 Утра» является генеральным директором ЗАО «Мясо-Молочный комбинат»	Оказание услуг и финансовая аренда	112507	8670

7. Заработная плата основного управленческого персонала.

Заработная плата основного управленческого персонала (генерального директора, заместителей генерального директора) с учетом страховых взносов за 2025 год составила 655 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. размер подлежащих выплате в 2026 году отпускных вместе со страховыми взносами составил 34 тыс. руб.

8. Информация о бенефициарах.

Конечным бенефициаром ЗАО «Мясо-молочный комбинат» с долей владения акциями в размере 100%.признан Пилюгин Владимир Алексеевич.

9. События после отчетной даты.

События, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

10. Риски

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что бизнес связан с деятельностью на территории РФ.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с :

-геополитической напряженностью из-за ситуации в Украине;

-оттоком капитала, останавливающего инвестиционную активность;

-общим ослаблением экономики;

-ростом цен, падением спроса и покупательной способности населения и др.

Будущее экономическое развитие России в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут повлиять на экономику страны, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть его финансовых активов и обязательств выражена в рублях. В то же время у Общества есть обязательства, выраженные в иностранной валюте, а также денежные средства на валютном счете в банке (в долларах США).

В случае роста курса иностранных валют по отношению к рублю произойдет рост величины обязательств по расчетам в валюте с поставщиками оборудования вследствие их переоценки, что в конечном итоге приведет к снижению прибыли Общества.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2025 году составила 7,3%, в 2024 году – 9,52% , 2023 году – 7,42% (https://www.interfax.ru/business).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как существенный.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам. Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер:

-анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости,

-регулярный мониторинг дебиторской задолженности.

Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств).

11. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности. По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

Общество получило чистый убыток в 2025 году в сумме 13411 тыс. руб. и в 2024 году в сумме 11959 тыс. руб. Чистые активы Общества за последние два года положительные и составляют: за 2025 год – 38269 тыс. руб., за 2024 год – 39856 тыс. руб. Полученный убыток обусловлен ростом цен на энергоресурсы, необходимостью проведения восстановительных ремонтов помещений и коммуникаций и иными факторами на фоне снижения активности на рынке аренды недвижимости. Общество не планирует остановку деятельности в 2026 году. Для улучшения финансовых показателей деятельности введен режим экономии расходов, ведется поиск новых покупателей.

В отчетном периоде Обществом не принималось решений о прекращении деятельности. У Общества нет сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности в ближайшие 12 месяцев после отчётной даты.

12. Условные обязательства и активы

Условные обязательства по судебным искам

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

Учет имущества за балансом

Общество осуществляет учет за балансом следующие виды имущества (в тыс. руб.):

Виды имущества	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Основные средства, переданные в аренду	2547	2547	2547

16. Раскрытие иной информации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.

Генеральный директор _____ Пилюгин В.А.

31.03.2026



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Приложение №1

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	57 849	(23 067)	1 489	(511)	330	(2 707)	-	-	-	-	-	58 827	(25 444)
	За 2024 г.	57 849	(19 725)	-	-	-	(3 342)	-	-	-	-	-	57 849	(23 067)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	32 745	(16 823)	1 489	(511)	330	(1 879)	-	-	-	-	-	33 723	(18 372)
	За 2024 г.	32 745	(14 944)	-	-	-	(1 879)	-	-	-	-	-	32 745	(16 823)
Сооружения	За 2025 г.	20 390	(5 045)	-	-	-	(693)	-	-	-	-	-	20 390	(5 737)
	За 2024 г.	20 390	(3 958)	-	-	-	(1 087)	-	-	-	-	-	20 390	(5 045)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 946	(1 199)	-	-	-	(135)	-	-	-	-	-	1 946	(1 334)
	За 2024 г.	1 946	(823)	-	-	-	(376)	-	-	-	-	-	1 946	(1 199)
Земельные участки	За 2025 г.	2 768	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 768	-
	За 2024 г.	2 768	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 768	-

1.2. 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			30 615	32 014	35 356
	в том числе:				
	Здания		15 350	15 922	17 801
	Сооружения		14 653	15 345	16 432
	Машины и оборудование (кроме офисного)		612	747	1 123
Неамортизируемые основные средства - всего			2 768	2 768	2 768
	в том числе:				
	основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
		Земельные участки	2 768	2 768	2 768

1.3. 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	6 669	6 421	7 661
в том числе:			
Здания	6 669	6 421	7 661

1.4. 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 создание основных средств - всего	За 2025 г.	690	-	1 489	-	-	(1 489)	690	-
	За 2024 г.	-	-	690	-	-	-	690	-
в том числе:									
Котельная, Патриотов пр-т,65 е	За 2025 г.	-	-	1 489	-	-	(1 489)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Электросеть Патриотов 49з (Кабельная линия КЛ-6к)	За 2025 г.	690	-	-	-	-	-	690	-
	За 2024 г.	-	-	690	-	-	-	690	-

Генеральный директор _____ Пилюгин В.А.

31.03.2026

Закрытое акционерное общество «Мясо-молочный комбинат» Россия Воронеж ОГРН 1123668011785

Приложение №2

2. Запасы

2.1. 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.	1	-	487	(487)	-	-	X	X	1	-
	За 2024 г.	1	-	10	(10)	-	-	X	X	1	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	487	(487)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	10	(10)	-	-	-	-	1	-

Генеральный директор _____ Пилюгин В.А.

31.03.2026

Закрытое акционерное общество «Мясо-молочный комбинат» Россия * Воронеж * ОГРН 1123668011785

23

Приложение №3

3.1. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	31 054	-	15 760	-	(26 436)	-	-	-	20 378	-
	За 2024 г.	44 743	-	2 350	-	(16 039)	-	-	-	31 054	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 290	-	5 818	-	(1 894)	-	-	-	10 214	-
	За 2024 г.	5 857	-	433	-	-	-	-	-	6 290	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 502	-	9 942	-	(24 502)	-	-	-	9 942	-
	За 2024 г.	38 875	-	1 662	-	(16 035)	-	-	-	24 502	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	262	-	-	-	(40)	-	-	-	222	-
	За 2024 г.	11	-	255	-	-	-	-	-	262	-
Итого	За 2025 г.	31 054	-	15 760	-	(26 436)	-	-	X	20 378	-
	За 2024 г.	44 743	-	2 350	-	(16 039)	-	-	X	31 054	-

3.2. 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	-	-	191	191	41	41
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	178	178	41	41
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	13	13	-	-

Генеральный директор _____ Пилюгин В.А.

31.03.2026

Закрытое акционерное общество «Мясо-молочный комбинат» Россия Воронеж ОГРН 1123668011785

24

Приложение №4

4.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перекласси фицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 759	2 275	-	(2 112)	-	-	2 922
	За 2024 г.	1 972	2 427	-	(1 640)	-	-	2 759
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 829	449	-	(1 829)	-	-	449
	За 2024 г.	1 375	1 829	-	(1 375)	-	-	1 829
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16	-	-	(17)	-	-	-
	За 2024 г.	47	17	-	(47)	-	-	16
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	539	408	-	(36)	-	-	911
	За 2024 г.	229	440	-	(131)	-	-	539
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 367	-	-	-	-	1 367
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	87	-	-	(87)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	145	48	-	-	-	-	193
	За 2024 г.	3	142	-	-	-	-	145
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	231	-	-	(231)	-	-	-
	За 2024 г.	231	-	-	-	-	-	231
Итого	За 2025 г.	2 759	2 275	-	(2 112)	-	X	2 922
	За 2024 г.	1 972	2 427	-	(1 640)	-	X	2 759

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	160	47
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	150	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	10	47

4.3. 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.	229	989	942	-	276
	За 2024 г.	271	734	650	126	229
в том числе:						
резерв на оплату предстоящих отпусков	За 2025 г.	229	989	942	-	276
	За 2024 г.	271	734	650	126	229

Генеральный директор _____ Пилюгин В.А.

31.03.2026

Закрытое акционерное общество «Мясо-молочный комбинат» Россия Воронеж ОГРН 1123668011785

26