

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

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «МЕГАФУД».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «МЕГАФУД»

Адрес юридического лица: 123060, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЩУКИНО, УЛ МАРШАЛА РЫБАЛКО, Д. 2, К. 4, ПОМЕЩ. 1/1

Основные виды деятельности (ОКВЭД) 46.33.1 - Торговля оптовая молочными продуктами

Сопутствующим видом деятельности является Торговля оптовая мясом и мясными продуктами. Код 46.32

Участником Общества является Пилипко Ольга Николаевна с размером доли собственности 100 % от Уставного капитала.

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор – Пилипко Ольга Николаевна  
Главный бухгалтер Общества – Пилипко Ольга Николаевна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 4 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 5\_чел., на 31.12.2024 – 3 человека.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н».

## 2. Учетная политика

**Учетная политика** утверждена Приказом №\_39-МФ\_\_ от 31.12.2024 г.

### 2.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

*Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.*

*Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)*

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)*

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- лицензии и разрешения.

*(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)*

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

*(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)*

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

*(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").*

## Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 20 % от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- лицензии и разрешения.

амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

## 2.2. Основные средства и капитальные вложения в них

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

### Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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 5 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- . земельные участки;
- . здания, строения, помещения;
- . торговое оборудование;
- . транспортные средства;
- . компьютерная и прочая офисная техника;
- . мебель.

## Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

## Амортизация ОС

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## Списание ОС с учета

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

### 2.3. Сырье и материалы

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

#### Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

#### Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

*(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)*

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

### 2.4. Товары

*Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.*

#### Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в

продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально массе (весу) этих товаров.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

## **2.5. Резервы под обесценение запасов**

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019)

## **2.6. Резервы по сомнительным долгам**

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- . нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- . значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## **2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

*Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.*

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

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 100 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

## **2.8. Расчеты по налогу на прибыль**

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

Общество является плательщиком налога на прибыль и применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02". Изменения, внесенные в ПБУ 18/02, учтены в новой форме отчета о финансовых результатах и применяются обществом перспективно.

Текущий налог на прибыль определяется затратным методом (методом отсрочки).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

*(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)*

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

*(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*

## **2.9. Оценочные обязательства**

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$  - средний дневной заработок  $i$ -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$  - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам  $i$ -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

$n$  - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

*(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)*

## **2.10. Аренда (лизинг)**

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.*

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

*(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- . срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- . рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом

арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.11. Доходы и расходы**

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.*

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации молочной, мясной продукции, прочих пищевых товаров.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

### **Расходы**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Коммерческие расходы накапливаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Расходы, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

## 2.12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

## 3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3.1. Нематериальные активы.

3.1.1 По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2025 года, Общество имело на балансе нематериальные активы.

| Наименование | Первоначальная стоимость на 31.12.25г. | Амортизация на 31.12.25г. | Первоначальная стоимость на 31.12.24г. | Амортизация на 31.12.24г. | Изменение первонач. стоимости | Изменение амортизации |
|--------------|----------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|
|              |                                        |                           |                                        |                           |                               |                       |

|                         |     |    |     |   |  |     |
|-------------------------|-----|----|-----|---|--|-----|
| Программное обеспечение | 127 | 69 | 127 | 5 |  | +64 |
|-------------------------|-----|----|-----|---|--|-----|

### 3.1.2. 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             | За 2025 г. | 127                                      | (5)                                   | -                   | -                                        | -                                     | (64)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 127                                      | (69)                                  |
|                                           | За 2024 г. | -                                        | -                                     | 127                 | -                                        | -                                     | (5)         | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 127                                      | (5)                                   |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | За 2025 г. | 127                                      | (5)                                   | -                   | -                                        | -                                     | (64)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 127                                      | (69)                                  |
|                                           | За 2024 г. | -                                        | -                                     | 127                 | -                                        | -                                     | (5)         | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 127                                      | (5)                                   |
| из них исключительные права               | За 2025 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
|                                           | За 2024 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |

### 3.1.3. 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 | За 2025 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
|                                                       | За 2024 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |

### 3.1.4. 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   | 57                    | 121                   | -                     |
| в том числе:                                   |                       |                       |                       |
| Прочие нематериальные активы                   | 57                    | 121                   | -                     |
| из них созданные организацией                  | -                     | -                     | -                     |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | -                     | -                     | -                     |

### 3.1.5. 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 | -                     | -                     | -                     |

### 3.1.6. 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 | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | За 2024 г. | -                   | -                       | 127                 | -           | -       | (127)                                             | -                   | -                       |
| в том числе:                                                        | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | За 2024 г. | -                   | -                       | 127                 | -           | -       | (127)                                             | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего     | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего    | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |

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

| Наименование показателя                                                                                                              | Период     | На начало года | Изменения за период |         | На конец периода        |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                                      |            |                | 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. | -              | -                   | -       | -                       | -                                   |

## 3.2. Основные средства.

3.2.1. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет на балансе основных средств на сумму 23973 тыс. руб., в том числе:

| Наименование          | Первонач. стоимость на 31.12.25г. | Амортизация на 31.12.25г. | Первонач. стоимость на 31.12.24г. | Амортизация на 31.12.24г. | Изменение первонач. стоимости | Изменение амортизации |
|-----------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Транспортные средства | 27585                             | 3726                      | -                                 | -                         | +27585                        | +3726                 |

|                                                  |       |      |   |  |        |       |
|--------------------------------------------------|-------|------|---|--|--------|-------|
| Производств.<br>и<br>хозяйственны<br>й инвентарь | 127   | 14   | - |  | +127   | -14   |
| Итого                                            | 27712 | 3740 |   |  | +27712 | +3740 |

Увеличение первоначальной стоимости основных средств на 27712 тыс. руб. произошло за счет приобретения основных средств.

Переоценку основных средств Общество не производило.

Обесценение основных средств не выявлено.

### 3.2.2. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          | На конец периода                      |                                          |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                               |                         | переклассифицировано                     |                                       | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|                                                                        |            |                                          |                                       |                     | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |                                          |                                       |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего | За 2025 г. | -                                        | -                                     | 27 712              | -                                        | -                                     | (3 740)     | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 27 712                                   | (3 740)                               |
|                                                                        | За 2024 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
| в том числе: Транспортные средства                                     | За 2025 г. | -                                        | -                                     | 27 585              | -                                        | -                                     | (3 726)     | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 27 585                                   | (3 726)                               |
|                                                                        | За 2024 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                             | За 2025 г. | -                                        | -                                     | 127                 | -                                        | -                                     | (14)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 127                                      | (14)                                  |
|                                                                        | За 2024 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
| Инвестиционная недвижимость – всего                                    | За 2025 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
|                                                                        | За 2024 г. | -                                        | -                                     | -                   | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |

### 3.2.3. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года |             | Изменения за период             |                                                     |             |             |            |  | На конец периода |             |
|-------------------------|--------|----------------|-------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|--|------------------|-------------|
|                         |        | фактическая    | накопленные | поступило (с учетом пересмотра) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | амортизация | обесценение | переоценка |  | фактическая      | накопленные |

|                                    |            | (переоцененная) стоимость | амортизация и обесценение | фактическая стоимость | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |   |   | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | (переоцененная) стоимость | амортизация и обесценение |
|------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Права пользования активами – всего | За 2025 г. | -                         | -                         | -                     | -                                     | -                                     | - | - | -                                     | -                       | -                         | -                         |
|                                    | За 2024 г. | -                         | -                         | -                     | -                                     | -                                     | - | - | -                                     | -                       | -                         | -                         |

### 3.2.4. 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   | 23 973                | -                     | -                     |
| в том числе:                               |                       |                       |                       |
| Транспортные средства                      | 23 859                | -                     | -                     |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 114                   | -                     | -                     |
| Неамортизируемые основные средства - всего | -                     | -                     | -                     |

### 3.2.5. 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                                      | -                     | -                     | -                     |

### 3.2.6. 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 | спли-сано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | -                   | -                       | 27 712              | -           | -         | (27 712)                                    | -                   | -                       |
|                                                               | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -         | -                                           | -                   | -                       |
| в том числе:                                                  |            |                     |                         |                     |             |           |                                             |                     |                         |
| Транспортные средства                                         | За 2025 г. | -                   | -                       | 27 585              | -           | -         | (27 585)                                    | -                   | -                       |
|                                                               | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -         | -                                           | -                   | -                       |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                    | За 2025 г. | -                   | -                       | 127                 | -           | -         | (127)                                       | -                   | -                       |
|                                                               | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -         | -                                           | -                   | -                       |

### 3.2.7. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя |  | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
|-------------------------|--|----------------|---------------------|------------------|
|-------------------------|--|----------------|---------------------|------------------|

|                                                                                        | Пе-<br>риод | фактиче-<br>ские за-<br>траты | накоплен-<br>ное обес-<br>ценение | за-<br>траты | обес-<br>цене-<br>ние | спи-<br>сано | принято к учету в<br>качестве инвести-<br>ционной недвижи-<br>мости | фактиче-<br>ские за-<br>траты | накоплен-<br>ное обес-<br>ценение |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 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.  | -                             | -                                 | -            | -                     | -            | -                                                                   | -                             | -                                 |

### 3.3. Отложенные налоговые активы.

Движение отложенных налоговых активов в 2025 году, тыс. руб.:

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| Остаток на 01.01.2025 года                              | 219 |
| Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов | 16  |
| В т.ч.:                                                 |     |
| -разница в способах расчета амортизации НМА в БУ и НУ   | 16  |
| -убыток текущего периода                                |     |
| Погашено отложенных налоговых активов                   | 112 |
| В т.ч                                                   |     |
| - резерв на неиспользованные отпуска                    | 112 |
| Остаток на 31.12.2025 года                              | 123 |
| В т.ч.:                                                 |     |
| -резерв на неиспользованные отпуска                     | 106 |
| -разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ    | 17  |

Движение отложенных налоговых активов в 2024 году, тыс. руб.:

|                                                         |     |
|---------------------------------------------------------|-----|
| Остаток на 01.01.2024 года                              | 0   |
| Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов | 219 |
| В т.ч.:                                                 |     |
| -разница в способах расчета амортизации НМА в БУ и НУ   | 1   |
| - резерв на неиспользованные отпуска                    | 218 |
| Погашено отложенных налоговых активов                   | 0   |
| В т.ч                                                   |     |
| - резерв на неиспользованные отпуска                    | 0   |
| Остаток на 31.12.2024 года                              | 219 |
| В т.ч.:                                                 |     |
| -резерв на неиспользованные отпуска                     | 218 |
| -разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ    | 1   |

### 3.4.Запасы.

#### 3.4.1.Структура запасов, тыс. руб.

| Наименование     | На 31.12.25 г.   |                                         | На 31.12.24 г., тыс. руб. | Отклонение (+,-), тыс. руб. |
|------------------|------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|                  | Всего, тыс. руб. | в т.ч. Резерв на снижение стоимости МПЗ |                           |                             |
| Сырье, материалы | 1                | 0                                       | 0                         | +1                          |
| Товары           | 1146             | 0                                       | 18626                     | -17480                      |
| Итого            | 1147             | 0                                       | 18626                     | -17479                      |

### 3.4.2. 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. | 18 626                    |                        | -4 218 686          | (4 236 165)               |                        |                        | X                         | X                      | 1 147                     |                        |
|                                | За 2024 г. | 11 090                    |                        | -3 565 993          | (3 558 457)               |                        |                        | X                         | X                      | 18 626                    |                        |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | -                         | -                      | 2 362               | (2 361)                   |                        |                        | -                         | -                      | 1                         |                        |
|                                | За 2024 г. | -                         | -                      | 1 772               | (1 772)                   |                        |                        | -                         | -                      |                           |                        |
| Товары                         | За 2025 г. | 18 626                    |                        | -4 216 324          | (4 233 804)               |                        |                        | -                         | -                      | 1 146                     |                        |
|                                | За 2024 г. | 11 090                    |                        | -3 564 221          | (3 556 686)               |                        |                        | -                         | -                      | 18 626                    |                        |

### 3.4.3. 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 | -                     | -                     | -                     |

## 3.5. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность.

### 3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |           |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|-------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|                                                 |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                                    |                                    | списано   |            |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                 |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                               | проценты, штрафы и иные начисления | погашено  | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -         | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 206 443              | -                             | 176 764                                                                                                                      | -                                  | (204 605) | -          | (2 900)                | -                    | 178 602              | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | 29 547               | -                             | 206 379                                                                                                                      | -                                  | (29 483)  | -          | -                      | -                    | 206 443              | -                             |

|                                                  |            |         |   |         |   |           |   |         |   |         |   |
|--------------------------------------------------|------------|---------|---|---------|---|-----------|---|---------|---|---------|---|
| в том числе:                                     |            |         |   |         |   |           |   |         |   |         |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 3а 2025 г. | 56 552  | - | 39 225  | - | (56 552)  | - | -       | - | 39 225  | - |
|                                                  | 3а 2024 г. | 11 564  | - | 56 552  | - | (11 564)  | - | -       | - | 56 552  | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 3а 2025 г. | 130 353 | - | 131 588 | - | (130 353) | - | (2 900) | - | 131 588 | - |
|                                                  | 3а 2024 г. | 17 919  | - | 130 353 | - | (17 919)  | - | -       | - | 130 353 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками    | 3а 2025 г. | 16 769  | - | 5 925   | - | (16 720)  | - | -       | - | 5 975   | - |
|                                                  | 3а 2024 г. | 36      | - | 16 733  | - | -         | - | -       | - | 16 769  | - |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 3а 2025 г. | 2 720   | - | -       | - | (980)     | - | -       | - | 1 740   | - |
|                                                  | 3а 2024 г. | -       | - | 2 720   | - | -         | - | -       | - | 2 720   | - |
| Расчеты по ЕНС                                   | 3а 2025 г. | 49      | - | 25      | - | -         | - | -       | - | 74      | - |
|                                                  | 3а 2024 г. | 28      | - | 21      | - | -         | - | -       | - | 49      | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3а 2025 г. | -       | - | -       | - | -         | - | -       | - | -       | - |
|                                                  | 3а 2024 г. | -       | - | -       | - | -         | - | -       | - | -       | - |
| Итого                                            | 3а 2025 г. | 206 443 | - | 176 764 | - | (204 605) | - | (2 900) | х | 178 602 | - |
|                                                  | 3а 2024 г. | 29 547  | - | 206 379 | - | (29 483)  | - | -       | х | 206 443 | - |

### 3.5.2. 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                   | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

### 3.5.3. Структура дебиторской задолженности, тыс. руб.

| Наименование                  | На 31.12.2025г.           |                               |        | На 31.12.2024г. | Отклонение |
|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--------|-----------------|------------|
|                               | Дебиторская задолженность | Резерв по сомнительным долгам | Итого  |                 |            |
| Авансы выданные /долгосрочная | 0                         |                               | 0      | 0               | 0          |
| Расчеты с покупателями        | 131588                    | (0)                           | 131588 | 130353          | +1235      |

|                                      |               |            |               |               |               |
|--------------------------------------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| и заказчиками/<br>краткосрочная      |               |            |               |               |               |
| Авансы<br>выданные<br>/краткосрочная | 39225         |            | 39225         | 56552         | -17327        |
| Прочая<br>/краткосрочная             | 7789          |            | 7789          | 19538         | -11749        |
| <b>Итого:</b>                        | <b>178602</b> | <b>(0)</b> | <b>178602</b> | <b>206443</b> | <b>-27841</b> |

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.:

- задолженность покупателей и заказчиков составляет 131588тыс. руб. или 74%, общей дебиторской задолженности, из них просроченная задолженность 0 тыс. руб., резерв по данной просроченной задолженности не создан;

- задолженность по авансам выданным составляет 39225 тыс. руб., или 22 % общей дебиторской задолженности, из них просроченная задолженность 0 тыс. руб., резерв не создавался;

- прочая краткосрочная дебиторская задолженность составляет 7789 тыс. руб., или 4% общей дебиторской задолженности, из них просроченная задолженность 0 тыс. руб., резерв не создавался.

Прочая дебиторская задолженность:

на 31.12.2025 года в сумме 7789,00 тыс. руб. состоит из:

1814 тыс. руб. – расчеты по бюджетом;

5975 тыс. руб. – прочие дебиторы.

на 31.12.2024 года в сумме 19538,00 тыс. руб. состоит из:

2769 тыс. руб.– расчеты с бюджетом по налогам;

16769 тыс. руб. – прочие дебиторы.

на 31.12.2023 года в сумме 64,00 тыс. руб. состоит из:

28 тыс. руб.– расчеты с бюджетом по налогам;

36 тыс. руб. – прочие дебиторы.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался, т.к. отсутствовала просроченная дебиторская задолженность.

В 2025 году был создан резерв по сомнительным долгам покупателей в размере 2900 тыс.руб, который был восстановлен после погашения задолженности. На 31.12.25 резерв отсутствовал.

### **3.6.Денежные средства.**

1.Денежные средства на 31.12.2023г. составляют 119 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 119 тыс. руб.;

-валютный счет 0 тыс. руб.

2.Денежные средства на 31.12.2024г. составляют 4764,00 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 264 тыс. руб.;

-депозитный счет 4500 тыс. руб.

3.Денежные средства на 31.12.2025г. составляют 15403,00 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 2303 тыс. руб.;

-депозитный счет 13101 тыс. руб.

### **3.7. Учет расходов будущих периодов.**

К расходам будущего периода относятся расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. Списываются равномерно в течение определенного периода.

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2023 года составляют 93 тыс. рублей и отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2024 года составляют 260 тыс. рублей и отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 года составляют 394 тыс. рублей и отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

### 3.8. Собственный капитал.

Размер уставного капитала на 31.12.2025: 10 тыс. руб.

Участники:

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Пилипко Ольга Николаевна | 10 тыс.руб |
|--------------------------|------------|

На 31.12.2024-10 тыс.руб., в 2023г-10 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025-94648 тыс.руб, на 31.12.2024-53054 тыс.руб.

Прибыль по итогам работы за 2024 и 2025г не распределялась.

### 3.9. Отложенные налоговые обязательства.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году, тыс. руб.:

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Остаток на 01.01.2025 года</b>                                        | <b>1</b>   |
| Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам, всего | <b>305</b> |
| В т.ч. по                                                                |            |
| Разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ                      | 289        |
| Расходы будущих периодов                                                 | 15         |
| Погашены налогооблагаемые временные разницы                              | 0          |
| В т.ч. по                                                                | 0          |

Разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ

**Остаток на 31.12.2025 года**

**305**

В т.ч. по

Разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ

289

Расходы будущих периодов

16

Движение отложенных налоговых обязательств в 2024 году, тыс. руб.:

**Остаток на 01.01.2024 года**

**0**

Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным  
разницам, всего

**1**

В т.ч. по

Расходы будущих периодов

1

Погашены налогооблагаемые временные разницы

В т.ч. по

0

0

Разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ

|                                                     |   |
|-----------------------------------------------------|---|
| Остаток на 31.12.2024 года                          | 1 |
| В т.ч. по                                           |   |
| Разница в способах расчета амортизации ОС в БУ и НУ |   |
| Расходы будущих периодов                            | 1 |

### 3.10. Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность.

#### 3.10.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                       | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           |                      | На конец периода |
|-----------------------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
|                                               |            |                | поступило                                                                                          |                                    | списано  |           | переклассифицировано |                  |
|                                               |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего            | За 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | За 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные обязательства - всего           | За 2025 г. | 176 499        | 32 959                                                                                             | 10                                 | (86 155) | -         | -                    | 123 314          |
|                                               | За 2024 г. | 33 651         | 159 495                                                                                            | -                                  | (16 647) | -         | -                    | 176 499          |
| в том числе:                                  |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | За 2025 г. | 4 014          | 15 461                                                                                             | -                                  | (3 653)  | -         | -                    | 15 822           |
|                                               | За 2024 г. | 17 075         | 3 169                                                                                              | -                                  | (16 230) | -         | -                    | 4 014            |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | За 2025 г. | -              | 2 418                                                                                              | -                                  | -        | -         | -                    | 2 418            |
|                                               | За 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 699          | 42                                                                                                 | 10                                 | (837)    | -         | -                    | 914              |
|                                               | За 2024 г. | -              | 1 699                                                                                              | -                                  | -        | -         | -                    | 1 699            |

|                                                  |            |         |         |    |          |          |   |  |         |
|--------------------------------------------------|------------|---------|---------|----|----------|----------|---|--|---------|
| Краткосрочные кредиты                            | За 2025 г. | 150 000 |         |    |          | (74 300) |   |  | 75 700  |
|                                                  | За 2024 г. | 14 100  | 135 900 |    |          |          |   |  | 150 000 |
| Краткосрочные займы                              | За 2025 г. | 9 000   | 15 000  |    |          |          |   |  | 24 000  |
|                                                  | За 2024 г. |         | 9 000   |    |          |          |   |  | 9 000   |
| Проценты по займам и кредитам                    | За 2025 г. | 3 977   |         |    |          | (3 217)  |   |  | 760     |
|                                                  | За 2024 г. | 140     | 3 837   |    |          |          |   |  | 3 977   |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2025 г. | 471     | 29      |    |          | (469)    |   |  | 31      |
|                                                  | За 2024 г. | 466     | 381     |    |          | (375)    |   |  | 471     |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС             | За 2025 г. | 3 650   |         |    |          | (482)    |   |  | 3 168   |
|                                                  | За 2024 г. | 1 093   | 2 557   |    |          |          |   |  | 3 650   |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 572     |         |    |          | (81)     |   |  | 491     |
|                                                  | За 2024 г. | 132     | 440     |    |          |          |   |  | 572     |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. | 3 116   | 10      |    |          | (3 116)  |   |  | 10      |
|                                                  | За 2024 г. | 604     | 2 512   |    |          |          |   |  | 3 116   |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | За 2025 г. |         |         |    |          |          |   |  | -       |
|                                                  | За 2024 г. | 41      |         |    |          | (41)     |   |  | -       |
| Итого                                            | За 2025 г. | 176 499 | 32 959  | 10 | (86 155) |          | X |  | 123 314 |
|                                                  | За 2024 г. | 33 651  | 159 495 | -  | (16 647) |          | X |  | 176 499 |

### 3.10.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

Долгосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025г и на 31.12.2024г. отсутствует.

### **3.11.Займы и кредиты, тыс. руб.**

Согласно условиям договоров займа, срок погашения -31.12.2026 года, в связи с чем указанная задолженность отражена в краткосрочных обязательствах в разд. V бухгалтерского баланса. Полученные займы не обеспечены залогами и поручительствами. По кредитной линии предоставлены залоги и поручительства третьих лиц.

#### ***3.11.1. Сведения о краткосрочных кредитах, займах за 2025г.***

| Наименование                  | Договор                 | Дата погашения                                     | Ставка             | Основной долг на 31.12.2025 г., тыс. руб. | Начисленные проценты на 31.12.2025г., тыс. руб. |
|-------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| СОВКОМБАНК (кредитная линия с | 4810/115-ТКЛ/24 от «21» | 27.11.2027, срок оборачиваемости траншей - 90 к.д. | Ключевая ставка+3% | 75 700                                    | 573                                             |

|                         |                                               |            |                                       |                |     |
|-------------------------|-----------------------------------------------|------------|---------------------------------------|----------------|-----|
| лимитом-150<br>млн.руб) | ноября<br>2024 г.                             |            |                                       |                |     |
| Пилипко О Н             | Договор<br>займа 3-<br>23-25 от<br>23.05.2025 | 31.12.2026 | 25%                                   | 8000           | 170 |
| СНАБ СЕРВИС<br>ООО      | Договор<br>займа 3-<br>01-23 от<br>16.11.2023 | 31.12.2026 | До 01.10.25-<br>17%, с<br>01.10.25-3% | 5 000          | 5   |
|                         | Договор<br>займа 3-<br>02-23 от<br>13.12.2023 | 31.12.2026 | До 01.10.25-<br>17%, с<br>01.10.25-3% | 4 000          | 4   |
|                         | Договор<br>займа 3-<br>03-25 от<br>28.05.2025 | 31.12.2026 | До 01.10.25-<br>25%, с<br>01.10.25-3% | 7 000          | 8   |
| Итого                   |                                               |            |                                       | 99 700         | 760 |
| <b>Итого стр. 1510</b>  |                                               |            |                                       | <b>100 460</b> |     |

| Наименование           | Основной долг на 31.12.2024<br>г., тыс. руб. | Начисленные проценты на 31.12.2024г.,<br>тыс. руб. |
|------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| СОВКОМБАНК             | 150000                                       | 2060                                               |
| СНАБ СЕРВИС ООО        | 9000                                         | 1917                                               |
| Итого                  | 159000                                       | 3977                                               |
| <b>Итого стр. 1510</b> | <b>157 515</b>                               |                                                    |

#### Расшифровка кредиторской задолженности:

Просроченная задолженность перед бюджетом на 31.12.2025г и 31.12.2024 отсутствует.

За 2025 год начислены страховые взносы -6047 тыс.руб.

В 2024 году было начислено страховых взносов 7766 тыс. руб., что на 1719 тыс. руб. больше по сравнению с 2025 годом.

Текущая задолженность перед бюджетом по налогам на 31.12.2025 года составляет 3690 тыс. руб., в том числе:

Косвенный НДС – 3168 тыс. руб.;

Транспортный налог – 31,00 тыс. руб.;

Страховые взносы- 491 тыс руб;

В 2025 году было начислено к уплате налогов во все уровни бюджетов в размере 349 281 тыс. руб. (с учетом НДС и косвен.НДС).

Обществом в 2025 году получена прибыль для налогообложения по налогу на прибыль в сумме 55 203 тыс. руб., в 2024 – 58152 тыс.руб, в 2023- 10716 тыс.руб.

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками в пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств»:

на 31.12.2025 года в сумме 914 тыс. руб. состоит из:

795,00 тыс. руб. – расчеты по факторингу, текущая задолженность;

119 тыс.руб-прочая задолженность.

на 31.12.2024 года в сумме 1699 тыс. руб. состоит из:

1614 тыс. руб.– расчеты по факторингу, текущая задолженность;

85 тыс. руб. – прочая, текущая задолженность;

на 31.12.2023 года в сумме 0 тыс. руб.

### 3.12.Оценочные обязательства.

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Это обязательства по оплате отпусков работников в сумме 423\_ тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 871 тыс.руб на 31.12.2024г

#### 3.12.1. Расшифровка обязательств

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период |          |                      | На конец периода |
|-------------------------|--------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
|                         |        |                | признано            | списано  |                      |                  |
|                         |        |                |                     | погашено | как избыточная сумма |                  |

|                                 |            |     |       |       |   |     |
|---------------------------------|------------|-----|-------|-------|---|-----|
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 871 | 2 751 | 3 199 | - | 423 |
|                                 | За 2024 г. | -   | 871   | -     | - | 871 |
| в том числе:                    |            |     |       |       |   |     |
| Резерв ежегодных отпусков       | За 2025 г. | 871 | 2 751 | 3 199 | - | 423 |
|                                 | За 2024 г. | -   | 871   | -     | - | 871 |

Резерв на неиспользованные отпуска:

тыс. руб.

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| <b>Остаток на 01.01.2025 года</b> | <b>871</b> |
| Начислено резерва                 | 2751       |
| Использовано резерва              | 3199       |
| <b>Остаток на 31.12.2025 года</b> | <b>423</b> |

Резерв на неиспользованные отпуска:

тыс. руб.

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| <b>Остаток на 01.01.2024 года</b> | <b>0</b>   |
| Начислено резерва                 | 871        |
| Использовано резерва              | 0          |
| <b>Остаток на 31.12.2024 года</b> | <b>871</b> |

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете общества не признаются.

### 3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

#### 3.13.1. Доходы

Показатель выручки за 2025 г. составляет 4 381 053 тыс.руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2025 год:

- 1) Масло- 1 963 931 тыс.руб.
- 2) Сыр- 1 920 888 тыс.руб.
- 3) Сырье- 397 211 тыс.руб

Выручка за 2024 г составила 3 702 675 тыс.руб, в т.ч.:

1)Масло-1 675 337 тыс.руб.

2)Сыр- 1 732 440 тыс.руб.

3) Сырье- 204 218 тыс.руб

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором она имела место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Мегафуд» и покупателями и заказчиками.

### 3.13.2.Расходы

**Себестоимость продаж** за 2025 год составляет 4 233 310 тыс.руб. в том числе показатель себестоимости по направлениям деятельности за 2025 год:

1)Масло-1 957 178 тыс.руб.

2)Сыр- 1 815 932 тыс.руб.

3) Сырье- 369 768 тыс.руб

Себестоимость продаж за 2024 год составила 3 556 249 тыс.руб. в том числе показатель себестоимости по направлениям деятельности за 2024 год:

1)Масло-1 576 067 тыс.руб.

2)Сыр- 1 680 255 тыс.руб.

3) Сырье- 202 740 тыс.руб

Себестоимость сформирована исходя из фактической стоимости товаров.

### 3.13.3.Состав коммерческих расходов

|                                                  | 2025          | 2024          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Коммерческие расходы</b>                      | <b>58 712</b> | <b>65 724</b> |
| Амортизация                                      | 3 803         | 5             |
| Аренда помещений                                 | 1 881         | 299           |
| Вывоз мусора                                     | 48            | 1 627         |
| Заработная плата                                 | 34 245        | 51 653        |
| Материальные расходы                             | 1 472         |               |
| Консалтинг (юридический и бухгалтерский)         | 962           | 753           |
| Налоги от заработной платы (кроме СВ по НС и ПЗ) | 5 947         | 7 778         |
| Налог на имущество, транспорт                    | 68            |               |
| Обслуживание и ремонт оргтехники                 | 4             |               |
| Обработка груза                                  | 164           | 8             |
| Прочие расходы                                   | 2 789         | 1 792         |
| СВ от заработной платы (НС и ПЗ)                 | 68            | 103           |
| Содержание служебного транспорта                 | 67            |               |

|                                             |       |       |
|---------------------------------------------|-------|-------|
| Страхование                                 | 566   | 108   |
| Техническое обслуживание                    | 298   |       |
| Транспортные расходы (Доставка покупателю)  | 5 916 | 1 315 |
| Услуги связи (интернет, БД, телефон, почта) | 376   | 259   |
| Хозяйственные расходы                       | 36    | 23    |

### 3.13.4. Состав прочих доходов и расходов Общества:

|                                      | 2025         | 2024        |
|--------------------------------------|--------------|-------------|
| <b>Прочие доходы</b>                 | <b>63</b>    | <b>11</b>   |
| В том числе:                         |              |             |
| -Другие доходы                       | 63           | 11          |
| <b>Прочие расходы</b>                | <b>11307</b> | <b>8502</b> |
| В том числе:                         |              |             |
| - Услуги факторингового обслуживания | 8044         | 4850        |
| -Услуги банка                        | 3012         | 3600        |
| -Другие расходы                      | 251          | 52          |

### 3.13.5. Применяемая ставка по налогу на прибыль организации:

2025г.- 25% от налоговой базы.

2024г.-20% от налоговой базы.

Расчет налога на прибыль тыс. руб.:

| Показатель                                 | 2025 год | 2024 год |
|--------------------------------------------|----------|----------|
| Условный расход по налогу на прибыль       | 14 199   | 11 408   |
| Условный доход по налогу на прибыль        | 0        |          |
| Постоянный налоговый расход (+), доход (-) | 1        | 4        |
| Отложенные налоговые обязательства         | -304     | -1       |
| Отложенные налоговые активы                | -96      | 219      |
| Налог на прибыль                           | 13800    | 11630    |

### Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых расходов (доходов), временных вычитаемых (налогооблагаемых).

### 3.14. Движение денежных средств

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» за 2025г отражены:

НДС, показанный свернуто-(-143713) тыс.руб. (НДС с выручки-259507 тыс; НДС с покупок-115 794 тыс.руб)

Проценты по депозитам полученные –(-566) тыс.руб

Налоги-323852 тыс.руб.

Комиссии банка-3017 тыс.руб.

Расчеты с подотчетными лицами -502 тыс.руб

ИТОГО:183 092 тыс.руб.

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» за 2024г отражены:

НДС, показанный свернуто-(-131 293) тыс.руб. (НДС с выручки-252 616 тыс; НДС с покупок-121 323 тыс.руб)

Проценты по депозитам полученные –(-1107) тыс.руб

Налоги-246 702 тыс.руб

Комиссии банка-1 984 тыс.руб.

Под.отчетные перечисления-175 тыс.руб

ИТОГО:116 461 тыс.руб

#### 4.Информация о связанных сторонах.

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Доля участия связанного лица в уставном капитале общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанного лица, % |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                           | 3                                                                                                                         | 5                                                            | 6                                                            |
| .     |                                                                                                                             |                                                                                                                           |                                                              |                                                              |
| 1     | Пилипко Ольга Николаевна                                                                                                    | Г.Москва                                                                                                                  | 100                                                          | -                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |       |          |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------|----------|---|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |       |          |   |
| <b>Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)</b>                                                                                                  |                       |       |          |   |
| -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -                     | -     | -        | - |
| <b>Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)</b>              |                       |       |          |   |
| -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -                     | -     | -        | - |
| <b>Другие связанные стороны (в данной группе раскрыта информация по операциям с обществами, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).</b> |                       |       |          |   |
| <b>Основной управленческий персонал Общества (Генеральный директор, члены совета директоров)</b>                                                                                                                                                                                                                        |                       |       |          |   |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Пилипко<br>Николаевна | Ольга | Г.Москва | - |

**Информация в отношении всей цепочки собственников, включая конечных бенефициаров (вплоть до физических лиц) или государственных/ муниципальных органах, а также руководителей, включая управляющие компании.**

| №<br>п/п | Доля принадлежащих собственнику / бенефициару акций/долей в УК юр.лица (%) | ИНН / ОГРН   | Полное наименование юридического лица / сокращенное наименование / ФИО | Адрес регистрации и место нахождения | Руководитель, участник, акционер, бенефициар | Информация о подтверждающих документах (наименование, реквизиты и т.д.) |
|----------|----------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | 100%                                                                       | 771481173369 | Пилипко Ольга Николаевна                                               | РОССИЯ, г Москва                     | Участник                                     | Выписка                                                                 |

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

В соответствии с частью 8 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

***Операции со связанными сторонами (включая бенефициаров).***

**Операции с основными участниками (в данной группе раскрыта информация по операциям с основными участниками, которые владеют непосредственно более чем 50% и имеют возможность влиять на решения, принимаемые обществом.**

**(тыс.руб.)**

| Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица. | Поступление ООО «МЕГАФУД» 2025 год | Выбытие ООО «МЕГАФУД» 2025 год |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| <b>1. Пилипко Ольга Николаевна</b>                             |                                    |                                |
| Получено по договору займа.                                    | 8000,00                            |                                |
| Погашена задолженность по договору займа.                      |                                    |                                |
| в том числе оплата денежными средствами                        |                                    |                                |
| Проценты начисленные.                                          | 1020                               |                                |
| Проценты погашенные.                                           |                                    | 1189                           |
| в том числе оплата денежными средствами                        |                                    | 0                              |
|                                                                |                                    |                                |
| <b>Итого оборот:</b>                                           | <b>9020,00</b>                     | <b>1189,00</b>                 |

Задолженности по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025:

Пилипко О.Н: сумма полученного займа-8000 тыс.руб; проценты-170 тыс.руб

Размеры выплат управленческому персоналу:

В состав основного управленческого персонала Общества входят генеральный директор, директор по развитию, заместитель генерального директора и руководитель отдела закупок и логистики.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу: за 2025 год

- краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) – 30 050 тыс. руб., в том числе НДФЛ - 5 268 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, исчисленная с вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составила – 5 315 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

За 2024 год

- краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) – 50 381 руб., в том числе НДФЛ – 7 306 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, исчисленная с вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составила 7 679 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

## 5.Информация об исправлении показателей отчетности за прошлые периоды

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах за 2025 год в связи с изменением правил составления отчетности по ФСБУ 4/2023, представлены в таблице:

(тыс. руб)

| Статья/ код статьи | Было<br>За 2024 год | Стало<br>За 2024 год | Отклонение | Пояснения (причина) |
|--------------------|---------------------|----------------------|------------|---------------------|
|                    |                     |                      |            |                     |

|                               |           |        |           |                                                                 |
|-------------------------------|-----------|--------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| Прочие доходы<br>(стр. 2340)  | 1181029   | 11     | (1181018) | Изменение правил<br>составления отчетности<br>(сальдо свернуто) |
| Прочие расходы<br>(стр. 2350) | (1189520) | (8502) | 1181018   | Изменение правил<br>составления отчетности<br>(сальдо свернуто) |
|                               |           |        | 0         |                                                                 |

## 6. Анализ показателей финансового состояния

По состоянию на 31.12.2025г. структура баланса Общества характеризуется следующими показателями:

| Показатели                                         | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Коэффициент текущей ликвидности                    | 1,58       | 1,30       | 1,21       |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,58       | 1,30       | 1,21       |
| Коэффициент оборачиваемости активов                | 19,94      | 16,07      | 13,19      |
| Рентабельность продаж                              | 0,03       | 0,04       | 0,03       |

**Коэффициент текущей ликвидности** характеризует общую обеспеченность предприятий оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Значение показателя "**коэффициент текущей ликвидности**" ( $K_{\text{тл}}$ ) определяется как отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам.

Показатель  $K_{\text{тл}}$  рассчитывается по формуле:

$K_{\text{тл}} = (\text{Итого по разд. II "Оборотные активы" баланса} - \text{Собственные акции, выкупленные у акционеров} - \text{Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал} - \text{Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты}) / \text{Итого по разд. V "Краткосрочные обязательства" баланса}.$

**Коэффициент обеспеченности собственными средствами** характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для их финансовой устойчивости. Показатель  $K_{\text{осс}}$  рассчитывается по формуле:

$K_{\text{осс}} = (\text{Итого по разд. III "Капитал и резервы" баланса} - \text{Собственные акции, выкупленные у акционеров} - \text{Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал} - \text{Итого по разд. I "Внеоборотные активы" баланса}) / (\text{Итого по разд. II "Оборотные активы" баланса} - \text{Собственные акции, выкупленные у акционеров} - \text{Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал}).$

**Коэффициент оборачиваемости активов** характеризует эффективность использования ресурсов, его повышение свидетельствует о более эффективном использовании средств. Он рассчитывается как отношение выручки от реализации товаров работ, услуг к среднему за период итогу бухгалтерского баланса.

**Рентабельность продаж** рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (стр. 2200 ф. N 2) к выручке (стр. 2110 ф. N 2)

## **7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ**

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

## **8. Условные факты хозяйственной деятельности.**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «МЕГАФУД»), состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

## **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 не происходили.

## **10. Допущение непрерывности деятельности.**

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составили:

на 31 декабря 2023 г.- 7 200 тыс. руб.;

на 31 декабря 2024 г.- 56 064 тыс. руб.;

на 31 декабря 2025 г. – 95 657 тыс. руб.;

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению

экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

В целом западные санкции направлены на финансовую, энергетическую и транспортную отрасли, поставки товаров, технологий и оборудования, визовой политики. Ряд крупных российских банков были отключены от системы межбанковских платежей SWIFT. Из России ушли многие иностранные компании, были прекращены инвестиции, поставки продукции и оборудования.

С началом специальной военной операции ряд государств ввели жесткие ограничения на транспортное сообщение с Россией, в том числе закрытие воздушного пространства для российских самолётов, блокировку большей части наземного транспорта, и закрытие портов для российских судов. Эти ограничения, в частности, привели к увеличению расходов на перевозку.

На деятельность ООО «МЕГАФУД» в 2025 году также оказали влияние экономические изменения, вызванные СВО.

Для финансирования закупок товаров организацией Обществом в 2024 году был привлечен банковский кредит в форме возобновляемой кредитной линии, ставка по которому является плавающей и привязана к значению ключевой ставки. В силу резкого поднятия ключевой ставки ЦБ РФ в 2024-2025 г. произошло резкое удорожание кредита, что повлекло увеличение текущих финансовых расходов организации на его обслуживание.

Несмотря на жёсткие ограничения в виде санкций, ООО «МЕГАФУД» адаптировался к существующим условиям рынка, что позволило избежать приостановки в операционной деятельности.

## **11.Прочая информация.**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей.

На 31.12.2025 и 31.12.2024 обеспечения выданные и полученные отсутствуют.

Судебные разбирательства в 2024 и 2025г отсутствовали.

## **12.Информация о рисках**

Риска ликвидности, связанного с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, Общество не имеет.

Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков и покупателей вследствие негативного представления о качестве продукции, реализуемой Обществом, а также соблюдении сроков поставок и участия в ценовом сговоре Общество не имеет.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов процентных ставок, курсов иностранных валют на 31.12.2025г в допустимых пределах.

Кредитные риски на 31.12.2025г в форме обязательств по предоставленным заемным средствам в том числе, в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты по реализованной готовой продукции в Обществе отсутствуют.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

#### **Риски хозяйственной деятельности.**

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

**Правовые риски** на 31.12.2025г связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства отсутствуют.

**Страновые и региональные риски** на 31.12.2025г связаны с политической и экономической ситуацией.

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2025 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

**Репутационные риски** на 31.12.2025г связанные с уменьшением числа заказчиков в следствии негативного представления о качестве реализуемой продукции, соблюдении сроков поставок, участии в ценовом сговоре отсутствуют.

### **13. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011**

**«О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Общество не имеет капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью.

**14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

Общество не осуществляло затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Генеральный директор ООО «МЕГАФУД» \_\_\_\_\_

М.П.

«\_27\_\_\_\_\_»\_Марта\_\_\_\_2026\_\_г