# Общество с ограниченной ответственностью «ТУЛЬСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

**Юридический адрес:300036, Тульская область, г. Тула,**
**ул. Одоевское шоссе д.69**
**ИНН 7104525742 КПП 710401001**
**р/с 40702810366000000199 Тульское ОСБ № 8604 ПАО "Сбербанк России"г.Тула**
**к/с 30101810300000000608, БИК 047003608**

## Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТУЛЬСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ТУЛЬСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом: с 1 января по 31 декабря отчетного года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена является 31 декабря 2025г.

### 1. Сведения об Обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТУЛЬСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ».
Сокращенное наименование: ООО «ТМК»
Общество зарегистрировано 03.09.2014.
Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей.
Участники Общества:
- Белобрагин Антон Витальевич

-АО «Делектус» в лице генерального директора по состоянию на отчетную дату 31.12.2025 является Ружевич Александар, Единственным акционером АО «Делектус» является ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»

Доли в уставном капитале оплачены полностью.
Дочерних, зависимых обществ, филиалов и представительств организация не имеет.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются Основным Обществом единолично.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директор управляющей компании АО «Делектус» Общества. Генеральным директором АО «Делектус» по состоянию на отчетную дату

31.12.2025 является Ружевич Александар. Между ООО «Тульский мясокомбинат» и АО «Делектус» заключен Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации 24.12.2024.

Основной вид деятельности – Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы.

Организация подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

Ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовку бухгалтерской и иной отчетности Обществом является Главный бухгалтер.

Изменения сравнительных периодов

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной в связи с внесением изменений, связанных с выделением коммерческих расходов из состава управленческих расходов.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате исправления существенной ошибки приведены в Таблице:

| **Описание ошибки** | **Статья отчета о финансовых результатах** | **Сумма корректировки за 2025 г.** | **За 2025 г. (до пересчета)** | **За 2025 г (после пересчета)** |
|---|---|---|---|---|
| Выделение коммерческих расходов из управленческих | Управленческие расходы | 110 321 | (293 870) | (106 505) |
| | Коммерческие расходы | (110 321) | - | (110 321) |
| Исправление стоимости себестоимости продукции | Себестоимость продаж | (77 044) | (1 311 387) | (1 388 431) |
| | Себестоимость продукции | (128 160) | (1 235 486) | (1 363 646) |

| **Описание ошибки** | **Статья отчета о финансовых результатах** | **Сумма корректировки за 2024 г.** | **За 2024 г. (до пересчета по сданному в 2025 году)** | **За 2024 г. (до пересчета по сданному в 2026 году)** | **За 2024 г (после пересчета)** |
|---|---|---|---|---|---|
| Выделение коммерческих расходов из управленческих расходов | Управленческие расходы | 153 900 | (285 309) | (170 950) | (131 409) |
| | Коммерческие расходы | (39 541) | - | - | (39 541) |
| Исправление стоимости себестоимости | Себестоимость продаж | (114 359) | (1 663 904) | (1 778 263) | (1 778 263) |
| | Себестоимость продукции | (147 538) | (1 480 739) | (1 480 739) | (1 628 277) |
| | | | | | |

Необходимые изменения, связанные с исправлениями внесены также в связанные формы бухгалтерской отчетности.

Сведения об открытых Обществом счетах в кредитных организациях на 31.12.2025г.:

- расчетный 40702810366000000199 в Отделении №8604 Сбербанка России ПАО Сбербанк;

- расчетный 40702810730450000191 в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

Среднесписочная численность за 2025 год составила 281 человек, за 2024 год – 233 человека.

## 2.Сведения об Бенефициарах:

| *ФИО/наименование* | *Доля владения* | *Конечный бенефициар* | |
|---|---|---|---|
| Белобрагин Антон Витальевич | 40% | Белобрагин Антон Витальевич | Доля Белобрагина А.В. находится в залоге АО «Делектус» по договору залога № 77/649-Н/77-2024- 15-312 от 20.12.2024г. |

АО «Делектус» является дочерним обществом Корпоративного Центра. Корпоративный центром является ПАО «КЦ ИКС 5». ПАО «КЦ ИКС 5» является ПАО с акциями на открытом рынке и входит в список ЭЗО по Распоряжению правительства №491-р от 01.03.2024. В соответствии с п.1 (2) 73-й Указа Президента РФ от 27.01.2024 г. №73 "О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми связанными с ними лицами" (Федеральный закон от 04.08.2023 №470-ФЗ) информация об акционерах (бенефициарах) Общества не раскрывается.

## 3. Раскрытие основных положений учетной политики:

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Минфина Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в организации ведет главный бухгалтер.

*Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете*

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %, если этот показатель более 5% от показателя, установленного по критериям определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно, показатель признается существенным, если он составляет:

- для бухгалтерского баланса - в размере 5 процентов от валюты баланса;
- для отчета о финансовых результатах – в размере 5 процентов от показателя в данном отчете;
- для отчета об изменении капитала – в размере 5 процентов от показателя в данном отчете;

- для отчета о движении денежных средств – в размере 5 процентов от общего итога показателя в данном отчете (например, если это касается поступлений, то общий итог поступлений).

*Учет нематериальных активов*

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе нематериальных активов, установлен в размере 100 тыс рублей.

Амортизация по всем нематериальным активам, начисляется линейным способом.

*Учет основных средств*

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. рублей. Малоценные объекты стоимостью менее 100 тыс. рублей учитываются в составе запасов.

Амортизация по всем основным средствам, начисляется линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации

| **Группы основных средств** | **Сроки полезного использования (год)** |
|---|---|
| Здания | 361 |
| Сооружения | 121 |
| Машины и оборудование | 85 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 85 |
| Прочие основные средства | 7 |

*Учет объектов лизинга, аренды (арендных обязательств)*

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, лизинга, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев.

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный.

Порядок определения фактической стоимости ППА и первоначальной оценки задолженности по аренде и лизингу: Стоимость обязательств по аренде и лизингу складывается из суммы будущих арендных (лизинговых) платежей на дату оценки, определяемая путем дисконтирования их номинальной величины по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и лизинга становится равна справедливой стоимости предмета аренды (лизинга). Если такую ставку определить невозможно, то применяется ставка, по которой у арендатора есть возможность привлечь заемные

средства на срок, равный сроку аренды.

Организация проводит проверку ОС и ППА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаками обесценения ОС являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее. Признаками обесценения ППА является резкое повышение ставки дисконтирования. Организация проверяет основные средства и ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

*Учет нематериальных активов*

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*Учет запасов*

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе запасов.

В качестве учетных цен на готовую продукцию, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производство применяются плановые цены.

Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе запасов.

Признаками обесценения запасов являются: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Чистая стоимость продажи определяется путем сопоставления рыночной стоимости аналогичных запасов, согласно данным из открытых источников сети Интернет. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение материальных запасов создается по каждой единице запасов в случае установления обесценения.

*Учет доходов*

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от реализации товаров, как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от предоставления имущества в аренду.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

К прочим доходам относится:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

- другие доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном порядку признания выручки. При этом проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

*Учет расходов*

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с

изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, предоставлением имущества в аренду, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

К прочим расходам относятся:

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) (за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива);
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

*Учет выпуска продукции*

Готовая продукция учитывается по плановой себестоимости.
Способ учета выпуска: без использования счета 40. Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

Фактическая себестоимость состоит из прямых и косвенных затрат.

В качестве прямых затрат при производстве продукции собственного производства учитывается себестоимость сырья, расходов на оплату труда, страховых взносов и амортизация ОС. Остальные затраты относятся к косвенным. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции пропорционально плановой себестоимости.

Косвенные расходы, включаемые в себестоимость, учитываются отдельно по каждой номенклатурной группе.

Управленческие и коммерческие расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

*Учет кредитов и займов*
Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах.
Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. К инвестиционному активу относятся Основные средства.

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

*Учет резервов*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого месяца.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

## 4 Расшифровка отдельных показателей Бухгалтерского баланса.

## 4.0. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов и накопленная амортизация представлены в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 1.

## 4.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств и накопленная амортизация представлены в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 2.

Капитальные вложения в основные средства в 2025 году составили 96 021 тыс. руб.

Капитальные вложения в основные средства в 2024 году составили 49 502 тыс. руб.

## 4.2 Финансовая аренда

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в в таблице № 2.2.

По лизинговым договорам:

В 2025 году действовали следующие лизинговые договора

| № п/п | Наименование лизинговой компании | № и дата договора | Срок лизинга | Наименование предмета лизинга |
|---|---|---|---|---|
| 1 | ООО «ДельтаЛизинг» | ДФА №95664-ФЛ/МС-21 от 23.11.2021 | до 30.11.2025 | Жарочный стол БЛК 1200 |
| 2 | | ДФА №99962-ФЛ/МС-22 от 09.12.2022 | До 30.06.2026 | Блинная линия БЛК-1200 |
| 3 | | ДФА № 102814-ФЛ/МС-23 от 04.05.2023 | до 31.05.2026 | Автомат “Орион» |
| 4 | | ДФА № 103798-ФЛ/МС-23 от 18.05.2023 | до 31.05.2026 | Перевязчик колбасных изд. « OMET» LS99+ES99 |

Сумма уплаченных лизинговых платежей в 2025 году 5 430 тыс. руб.
Сумма уплаченных лизинговых платежей в 2024 году 8 726 тыс. руб.
- предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга составляют на 31.12.2025г. 1 878 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 7 196 тыс. руб. и отражены в составе долгосрочных прочих обязательств.

## 4.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в в таблице № 3.
Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025г, на 31.12.2024г., отсутствуют, Общество работает по отсрочке платежа.

## 4.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в в таблице № 4.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность показана за минусом резерва.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

Крупнейшие дебиторы, в тыс. руб.:

| | Наименование дебиторов | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|---|
| 1 | ООО Ашан 7703270067 | 17 383 | 28 566 |
| 2 | ООО Лента 7713766591 | 1 048 | - |
| 3 | ТД Перекресток 7728029110 | 24 424 | 317 |
| 4 | ТД ТМК 7100006834 | 21 349 | - |
| 5 | Гиперглобус 7743543761 | 21 745 | 27 009 |
| 6 | АО Х5 Синергия 7825706086 | 5 113 | 67 |
| 7 | ООО СПАР Тула 7104044982 | - | 3 638 |
| 8 | АО Тандер 2310031475 | 1 893 | 2 393 |
| 9 | ООО КиТ | 6 669 | - |

## 4.5 Денежные средства

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса), в тыс. руб.:

| **Наименование показателя** | **Код строки** | **На 31.12.2025 г** | **На 31.12.2024 г.** | **На 31.12.2023 г** |
|---|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе | **1250** | 79 | 54 | 10 |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | | 2 762 | 5 504 | 3 036 |
| Денежные эквиваленты | | - | - | - |
| **Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса** | | **2 841** | **5 558** | **3 046** |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств** | | **2 841** | **5 558** | **3 046** |

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств.

### 4.6 Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2025, на 31.12.2024 года составлял 10 тыс. руб. Оплачен полностью в размере 100%.

## 4.7 Информация по полученным займам по состоянию на 31.12.2025:

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в в таблице № 5.

| Контрагент | 31.12.2024г, | 31.12.2025г. | Срок погашения |
|---|---|---|---|
| АО «ТД Перекресток» (Договор №ВВ-6/287 от 26.12.2024) | - | 430 700 | 31.12.2028 |
| ПАО Промсвязьбанк (Кредитный договор №84/30714/0155 от 14.07.2023) | 100 842 | - | 2025 |
| **Итого** | **100 842** | **475 871** | |
| **Краткосрочная часть заемных средств** | **(842)** | **(45 171)** | **-** |
| **Долгосрочная часть заемных средств** | **100 000** | **430 700** | **-** |

За 2025 год были начислены и включены в прочие расходы проценты в сумме 50 0031 тыс. руб., за 2024 год – 19 158 тыс. руб.
Неиспользованный лимит заемных средств на 31.12.2025г составляет 70 000 тыс. руб.

## 4.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности и прочих обязательств в отчетном периоде раскрывается в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в в таблице № 5.

Крупнейшие кредиторы:

| | Наименование дебиторов | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|---|
| 1 | ИП ЧЕРНОВ В. А. 402702721456 | 11 972 | 8 162 |
| 2 | ООО "АГРО-ИНВЕСТ" 6807009066 | 5 707 | 1 276 |
| 3 | ООО МЯСОКОМБИНАТ "ЯКШИНО" 9715272859 | 4 477 | - |
| 4 | ООО "Фактор-Фуд" 9723099069 | 4 223 | - |
| 5 | АО "Георг Полимер" 5074028070 | 3 707 | - |
| 6 | ООО "СИБ" 7100049154 | 3 143 | 893 |
| 7 | ИП Журкина Татьяна Александровна 713510360594 | 3 136 | 2 163 |
| 8 | ООО Гиперглобус | 10 142 | - |
| 9 | ООО Технология упаковки | 132 | 6 656 |
| 10 | ИП Чернов | 11 972 | 8 162 |
| 11 | ООО Спар Тула | 13 | 79 955 |

Прочая:

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|---|---|
| Расчеты по налогам и сборам | 5 119 | 7 511 |

| | | |
|---|---|---|
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 9 702 | 1 623 |
| Расчеты с персоналом | 20 470 | 12 451 |
| Расчеты с прочими контрагентами | 1 411 | 4 991 |
| **ИТОГО** | **36 702** | **26 576** |

## 4.9 Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице № 5.3.

К оценочным обязательства Общество относит: - неиспользованные отпуска работникам.

## 5. Показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год:

5.1. Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

**2025 г.**

| **Виды деятельности** | **Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)** | **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг** | **Валовая прибыль** |
|---|---|---|---|
| *Производство собственной продукции* | 1 408 769 | 1 363 646 | 45 123 |
| Прочая | 27 933 | 24 785 | 3 148 |
| | | | |
| **Итого за 2025 год** | **1 436 702** | **1 388 431** | **48 271** |

**2024 г.**

| **Виды деятельности** | **Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)** | **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг** | **Валовая прибыль** |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| *Производство собственной продукции* | 1 877 930 | 1 628 277 | 249 653 |
| *Прочая* | 187 738 | 149 986 | 37 752 |
| | | | |
| **Итого за 2024 год** | **2 065 668** | **1 778 263** | **287 405** |

5.2. Структура управленческих расходов:

| **Управленческие расходы** | **2025 г.** | **2024 г.** |
|---|---|---|
| Ремонт текущий | 6 734 | 23 081 |
| Материалы | 1 373 | 13 091 |
| Расходы на оплату труда | 81 349 | 81 294 |
| Аренда оборудования | 1 763 | 1 545 |
| Услуги сторонних орг-й | 9 550 | 10 880 |
| ГСМ | 1 149 | 283 |
| Прочие управленческие расходы | 4 589 | 1 235 |
| **Итого управленческие расходы** | **106 506** | **131 409** |

5.3. Структура коммерческих расходов:

| **Коммерческие расходы** | **2025 г.** | **2024 г.** |
|---|---|---|
| Услуги по доставке товаров | 94 465 | 38 901 |
| Расходы на оплату труда и страховые взносы | 13 826 | 37 |
| Прочие расходы | 2 030 | 603 |
| **Итого коммерческие расходы** | **110 321** | **39 541** |

**5.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.**

Структура прочих доходов

| **Прочие доходы** | **2025 г** | **2024 г** |
|---|---|---|
| Излишки запасов | 11 283 | 1 749 |
| Доходы от выставленных претензий | 300 | 3 395 |
| Доходы от реализации ОС | | 25 334 |
| Списание кредиторской задолженности | 3 557 | 763 |
| Прочее | | 981 |
| | | |
| **Итого прочие доходы** | **15 140** | **32 222** |

Структура прочих расходов

| **Прочие расходы** | **2025 г** | **2024 г** |
|---|---|---|
| Премии покупателям | 29 054 | 89 672 |
| Недостачи, выявленные при инвентаризации | 14 145 | |
| Возмещение судебных расходов | 562 | |
| Штрафы, пени и неустойки | 430 | 95 |
| Расходы на создание резерва по сомнительным долгам | 1 336 | |
| Списание запасов, ОС | 8 015 | 6 610 |
| Расходы по реализации ОС | - | 21 355 |
| Списание ДЗ | - | 3 415 |
| Прочее | 525 | 2 989 |
| | | |
| **Итого прочие расходы** | **54 067** | **124 136** |

## 6. Информация о связанных сторонах и операциях с ними в 2025 году:

Связанными сторонами Общества являются:

1) ООО «СПАР-Рязань», ООО «СПАР Тула», ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ТМК» учредитель Белобрагин А.В.

2) ООО ТД «Триада», ООО ТП «Мечта», ЗАО "Торговая фирма "Дом торговли", - учредителем которых является Белобрагина А. Г., близкий родственник учредителя Общества

3) ООО "Агроторг", ОА "Торговый Дом "Перекресток", ООО "Агроаспект ", ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА", ООО "СтройИнвест" – под общим контролем.

| Связанная сторона | ИНН/КПП | Адрес | Характер операции | Сумма операций / Конечное сальдо, рублей, за 2025 | Сумма операций / Конечное сальдо, рублей, за 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «СПАР-Рязань» | 7104501082/ 623432001 | Тульская обл, Тула г, М.Горького ул, дом № 45 а | Договор поставки 60/19 от 15.01.2019г. | 45 269 270,01/ 0,00 | 36 726 970,83 / 40 385 612,59 |
| ООО «СПАР Тула» | 7104044982/ 509950001 | 300036, Тульская обл, Тула г, Маршала Жукова ул, дом № 5 | Договор №/ТМК-С-2-2014 от 27.10.2014 аренды помещ | 1 040 946,50 / 0,00 | 6 080 024,29 / 1 623 613,76 |
| | | | Продажа материалов | 138 000,00/ 0,00 | 60 800,00 / 37 600,00 |

| Связанная сторона | ИНН/КПП | Адрес | Характер операции | Сумма операций / Конечное сальдо, рублей, за 2025 | Сумма операций / Конечное сальдо, рублей, за 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Договор реализации № 60/19 от 15.01.2019 | 213 038 484,58/ 0,00 | 1 319 776 920 ,39/0,00 |
| | | | Агентский договор №7-2023 мобил.связь от 01.04.2023 | 27 503,16/ 0,00 | 17 069,00 / 3 232,00 |
| | | | Агентский договор №ТМК 09/01 от 09.01.2025 | 91 219,93/ 13 970,34 | - |
| | | | Договор оказания услуг от 20.12.2024 | 1 080 000,00/ 0,00 | 180 000,00 / 180 000,00 |
| | | | Договор поставки товаров №1/050/19 Д от 01.08.2019 | 23 796 057,31/ 0,00 | 958 413 682,3 7/ 79 772 178,67 |
| ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ТМК» | 7100006834/7100 01001 | 300036, г.Тула, Одоевское ш.69, оф 401 | Договор закупки товаров от 13.07.2021 г. | 170 803 359,87/ 19 232 276,18 | 70 201 838,34 / 5 017 375,45 |
| ООО ТД «Триада» | 7104030299 710401001 | 300036, Тульская обл, Тула г, Маршала Жукова ул, дом № 5, оф.34 | Дог.1/Т-ВК-2014 от 08.09.14г.аренды помещ. | 15 000,00 /0,00 | 18 000,00 /3 000,00 |
| | | | Договор агентского вознаграждения1/Т МК от11.12.15г | 2 145,00 /0,00 | - |
| | | | Договор продажи товаров с ТМК 10 от 01.02.19 | 25 446,53 /0,00 | - |
| ООО ТП «Мечта» | 7102007209/ 710701001 | 300012, Тульская обл, Тула г, Рязанская ул, дом № 34, корпус 1, оф.11 | Договор №1/с-т аренды автомобиля от 01.04.2023 | 780 000,00/ 740 000,00 | 600 000,00/ 40 000,00 |
| | | | Договор 1 купли продажи земельного участка от 01.11.25 | 2 680 966,00 /0,00 | - |
| ЗАО "Торговая фирма "Дом торговли" | 7111000418/ 711101001 | 301361, Тульская обл, Алексинский р-н, Алексин г, Мира ул, дом № 20 | Договор аренды автомобиля № 1907 от 20.07.2023 | 1 320 000,00/ 1 240 000,00 | - |
| ООО "Агроторг" | 7825706086 | Г.Санкт-Петербург, Невский пр-т, | Договор поставки 6-1—100/000513-21 от 08.04.2021г. | 27 764 002,36 / | 1 209 548,09 / |

| Связанная сторона | ИНН/КПП | Адрес | Характер операции | Сумма операций / Конечное сальдо, рублей, за 2025 | Сумма операций / Конечное сальдо, рублей, за 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | д9092 | | 4 538 724,38 | 56 027,02 |
| ОА "Торговый Дом "Перекресток " | 7728029110/997350001 | Г.Москва, ул.Средняя Калитниковская, д.28, стр.4 | Договор поставки 6-1—100/000513-21 от 08.04.2021г. | 270 054 584,56 / 24 738 137,31 | 12 999 747,33 / 317 376,73 |
| | | | Договор №ВВ-6/287(процентного займа) от 26.12.2024 | 477 676 778,13/ 475 871 435,64 | 0/0 |
| ООО "Агроаспект " | 7715277300 | Г.Москва, ш.Алтуфьевское, д.60 | Договор поставки 6-1—100/000513-21 от 08.04.2021г. | 841 518,82 / 162 057,11 | 46 985,74 / 543,11 |
| ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА" | 7715196234 | Г.Москва, ул.Коненкова, д.5 | Договор поставки 6-1—100/000513-21 от 08.04.2021г. | 407 690,16 / 68 817,47 | 29 251,28 / 10 243,64 |
| ООО "СтройИнвест" | 7715824601 | Г.Москва, ул.Средняя Калитниковская, д.28, стр.4, эт. 1, пом. 8, ком 8 | Договор поставки 6-1—100/000513-21 от 08.04.2021г. | 231 326,87 / 26 155,72 | 14 067,66 /0 |

## 7. Сведения о вознаграждении основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относятся:

-директор Общества

-исполнительный директор

-коммерческий директор

-управляющий директор

- директор по производству.

Вознаграждение основного управленческого персонала состоит из заработной платы по трудовым договорам и составило в 2025 году – 17 585 тыс. руб., кроме того, страховые взносы 4 138,6 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала состоит из заработной платы по трудовым договорам и составило в 2024 году – 2 905,8 тыс. руб., кроме того, страховые взносы 619,8 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений по заработной плате нет.

**8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.**

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются: развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется: балансовый метод.

| Показатель | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету | (275 513) | 5 383 |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | (68 878) | 1 077 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | 8 074 | 3 394 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 60 361 | 1 252 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 443 | (750) |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет | - | 24 865 |
| Ставка налога на прибыль | 25 | 20 |
| Налог на прибыль | - | 4 973 |

## 9. Социальные показатели.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2026г. составила 281 человек.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2025г. составила 233 человека.

Затраты на оплату труда в 2025 году произведены в сумме 333 929 тыс. руб. Сумма страховых взносов составила 101 376,8 тыс. руб.

Затраты на оплату труда в 2024 году произведены в сумме 108 736 тыс. руб. Сумма страховых взносов составила 25 488 тыс. руб.

## 10. Расшифровка отдельных показателей Отчета об изменении капитала.

Чистые активы:

| На 31.12.2025г. | На 31.12.2024 | На 31.12.2025г. |
|---|---|---|
| (90 862) | 51 026 | 50 112 |

## 11. Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств.

По строке 4122 отражены суммы:

| Расшифровка | 2025г. | 2024г. |
|---|---|---|
| Расходов на оплату труда | 282 097. | 85 798 |
| Уплаченного НДФЛ | 42 501 | 12 822 |
| Страховые взносы | 93 627. | 23 464 |

По строке 4129 отражены суммы:

| Расшифровка | 2025г. | 2024г. |
|---|---|---|
| Платежи в бюджет | 1 498 | 15 585 |
| РКО | 514 | 319 |
| Страхование | 508 | 57 |
| Прочие платежи | 3 105 | 6 682 |

## 12. Информация о непрерывности деятельности.

По оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Планы реорганизации и ликвидации Общества отсутствуют.

В течение года, закончившегося 31.12.2025 г., Общество понесла убыток 196 709 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Организации составили отрицательную величину в размере 90 682 тыс. руб.

Убыток образовался за счет ряда основных факторов:

- за счет увеличения отдельных статей расходов (заработная плата, приобретение нового оборудования, транспортные расходы)
- за счет снижения выручки – на 30% относительно 2024г.

В течение года, закончившегося 31.12.2024 г., Общество получило чистую прибыль в размере 913 тыс. руб., и на эту дату чистые активы Организации имеют положительную величину 51 026 тыс. руб.

За период 2025 гг. образовалось отрицательное сальдо денежных потоков от операционной деятельности в сумме 281 248 тыс. руб.:

| Наименование | 2025г. | 2024г. |
|---|---|---|
| Поступления - всего | 1 340 758 | 1 546 747 |
| в том числе | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 1 311 525 | 1 464 563 |
| | арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 11 124 | 29 035 |
| | прочие поступления | 18 109 | 53 149 |
| Платежи - всего | | (1 622 006) | (1 541 791) |
| | в том числе: | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | (1 189 951) | (1 372 645) |
| | в связи с оплатой труда работников | (418 224) | (122 085) |
| | процентов по долговым обязательствам | (5 702) | (20 992) |
| | налога на прибыль организаций | (2 504) | (3 426) |
| | прочие платежи | (5 625) | (22 643) |
| **Сальдо денежных потоков от текущих операций** | | **(281 248)** | **4 956** |

Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем руководством Общества разработан долгосрочный бизнес-план по выходу из кризисной ситуации в течение двух ближайших лет и предприняты следующие меры по улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности:

- заключен долгосрочный договор займа с лимитом 500 000 тыс. руб. на развитие бизнеса.
- С крупными заказчиками: ООО «Ашан» 7703270067, ООО «Гиперглобус» 7743543761, ООО «ТД Перекресток» 7728029110 произведены переговоры на увеличение объема заказов, а также расширении географии доставок сетей, что должно привести к росту выручки в будущих периодах.
- В 2025 году внесены дополнительные вклады в имущество денежными средствами согласно решениям участников от 12.02.2025; 28.07.2025г. в общей сумме 55 000 тыс. руб.;

Обществом проведено собрание (Протокол Собрания № бн от 30.04.2026), на котором был рассмотрен вопрос, касающийся отрицательных чистых активов и конкретных способов, и шагов к их увеличению.

На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

## 13. Основные риски хозяйственной деятельности

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

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

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

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

Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Руководством Общества осуществляется управление финансовыми рисками для ограничения их воздействия на результаты деятельности Общества.

**Процентный риск**

Процентный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым обязательствам будет колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

Руководство Общества считает, что существенный риск потерь от колебания процентных ставок отсутствует.

**Кредитный риск**

Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, включают преимущественно денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Денежные средства размещались в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что у организации возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами.

Общество финансирует свои операции за счет денежных потоков от операционной деятельности и привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Общества на самых выгодных условиях, существующих на рынке.

Руководство осуществляет регулярный контроль за операционными денежными потоками заемными средствами, чтобы обеспечить их достаточность для погашения текущих обязательств Общества и финансирования развития.

Общество контролирует приемлемый уровень ликвидности, основываясь на краткосрочных и долгосрочных прогнозах, поддерживая наличие достаточных источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Общества по ликвидности Руководство считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые денежные потоки являются более чем достаточными для финансирования текущих операций Общества.

**Налоговые риски**

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

полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

## 14. События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые могли бы иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

18.05.2026

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Нематериальные активы

### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | 71 | (12) | - | (71) | (12) | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| из них исключительные | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| права | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Другие НМА | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | 71 | (12) | - | (71) | (12) | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| из них исключительные | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| права | За 2024 г. | 71 | (12) | - | (71) | (12) | - | - | - | - | - | - | | - | - |

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| **Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего** | За 2025 г. | **133 904** | **(29 631)** | **102 330** | **(66)** | **66** | **(19 345)** | - | - | - | - | - | **236 168** | **(48 910)** |
| | За 2024 г. | **110 300** | **(25 760)** | **49 502** | **(25 898)** | **5 296** | **(9 167)** | - | - | - | - | - | **133 904** | **(29 631)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | 14 348 | (4 804) | 19 033 | - | - | (648) | - | - | - | - | - | 33 381 | (5 452) |
| | За 2024 г. | 30 763 | (8 873) | - | (16 415) | 5 067 | (998) | - | - | - | - | - | 14 348 | (4 804) |
| Сооружения | За 2025 г. | 20 483 | (9 140) | 192 | - | - | (1 189) | - | - | - | - | - | 20 674 | (10 328) |
| | За 2024 г. | 20 541 | (7 971) | - | (59) | 3 | (1 173) | - | - | - | - | - | 20 483 | (9 140) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 90 788 | (13 464) | 79 995 | (66) | 66 | (16 470) | - | - | - | - | - | 170 716 | (29 868) |
| | За 2024 г. | 47 813 | (7 790) | 48 617 | (5 642) | 226 | (5 900) | - | - | - | - | - | 90 788 | (13 464) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 295 | - | 161 | - | - | (77) | - | - | - | - | - | 456 | (77) |
| | За 2024 г. | - | - | 295 | - | - | - | - | - | - | - | - | 295 | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 3 952 | (2 224) | 269 | - | - | (962) | - | - | - | - | - | 4 221 | (3 185) |
| | За 2024 г. | 3 363 | (1 126) | 589 | - | - | (1 097) | - | - | - | - | - | 3 952 | (2 224) |
| Рабочий скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки | За 2025 г. | 4 038 | - | 2 681 | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 719 | - |
| | За 2024 г. | 7 821 | - | - | (3 783) | - | - | - | - | - | - | - | 4 038 | - |

### 2.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | | | переоценка | | | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| **Права пользования активами - всего** | За 2025 г. | **37 335** | **(14 008)** | - | **(6 335)** | **2 481** | **(7 128)** | - | - | - | **31 000** | **(18 685)** |
| | За 2024 г. | **46 312** | **(8 679)** | - | **(8 977)** | **2 752** | **(8 080)** | - | - | - | **37 335** | **(14 007)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 37 335 | (14 008) | - | (6 335) | 2 481 | (7 128) | - | - | - | 31 000 | (18 685) |
| | За 2024 г. | 46 312 | (8 679) | - | (8 977) | 2 752 | (8 080) | - | - | - | 37 335 | (14 007) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| **Амортизируемые основные средства - всего** | **181 639** | **112 945** | **98 422** |
| в том числе: | | | |
| Здания | 27 894 | 9 509 | 21 854 |
| Сооружения | 16 874 | 18 959 | 21 220 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 135 455 | 82 453 | 53 112 |
| Офисное оборудование | 379 | 295 | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 036 | 1 729 | 2 237 |
| **Неамортизируемые основные средства - всего** | **17 964** | **14 655** | **23 751** |
| Здания | 35 | 35 | 35 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 11 210 | 10 581 | 15 840 |
| Земельные участки | 6 719 | 4 038 | 7 821 |
| Сооружения | - | - | 55 |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

## 3. Запасы

### 3.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 127 234 | - | 1 335 586 | (1 336 956) | - | - | X | X | 125 864 | - |
| | За 2024 г. | 11 079 | - | 1 802 044 | (1 685 889) | - | - | X | X | 127 234 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 108 743 | - | 933 640 | (85 298) | - | - | (857 315) | - | 99 770 | - |
| | За 2024 г. | 11 073 | - | 1 665 738 | (187 119) | - | - | (1 380 949) | - | 108 743 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | 15 911 | - | 18 359 | (862 178) | - | - | 854 003 | - | 26 095 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 87 359 | (1 461 773) | - | - | 1 390 325 | - | 15 911 | - |
| Товары | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | 2 581 | - | 383 587 | (389 480) | - | - | 3 312 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 48 947 | (36 990) | - | - | (9 376) | - | 2 581 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 6 | - | - | (6) | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4. Дебиторская задолженность

### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | **За 2025 г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | **За 2024 г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **За 2025 г.** | **140 971** | - | **151 944** | - | **(132 106)** | **(891)** | **(1 336)** | - | **159 918** | **(1 336)** |
| | **За 2024 г.** | **345 516** | - | **126 113** | - | **(329 353)** | **(1 304)** | - | - | **140 971** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 11 161 | - | 30 879 | - | (4 943) | (770) | - | - | 36 258 | - |
| | За 2024 г. | 17 665 | - | 4 599 | - | (10 010) | (1 162) | - | - | 11 161 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 112 624 | - | 120 586 | - | (112 012) | (121) | (1 336) | - | 121 077 | (1 336) |
| | За 2024 г. | 320 174 | - | 108 063 | - | (315 471) | (142) | - | - | 112 624 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 546 | - | - | - | (546) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 1 642 | - | 475 | - | (1 628) | - | - | - | 489 | - |
| | За 2024 г. | 772 | - | 887 | - | (725) | - | - | - | 1 642 | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 5 | - | - | - | - | - | 5 | - |
| | За 2024 г. | 100 | - | - | - | (100) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 12 486 | - | - | - | (12 362) | - | - | - | 125 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 12 486 | - | - | - | - | - | 12 486 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 2 974 | - | - | - | (1 140) | - | - | - | 1 903 | - |
| | За 2024 г. | 6 252 | - | - | - | (2 500) | - | - | - | 2 974 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 8 | - | - | - | (8) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 8 | - | - | - | - | - | 8 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 6 | - | - | - | - | - | - | - | 6 | - |
| | За 2024 г. | 6 | - | - | - | - | - | - | - | 6 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 69 | - | - | - | (14) | - | - | - | 55 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 69 | - | - | - | - | - | 69 | - |
| **Итого** | **За 2025 г.** | **140 971** | - | **151 944** | - | **(132 106)** | **(891)** | **(1 336)** | **X** | **159 918** | **(1 336)** |
| | **За 2024 г.** | **345 516** | - | **126 113** | - | **(329 353)** | **(1 304)** | - | **X** | **140 971** | - |

### 4.2. 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 | 68 335 | 66 999 | 77 180 | 77 180 | 243 521 | 243 521 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 20 077 | 20 077 | 8 744 | 8 744 | 13 417 | 13 417 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 47 772 | 46 436 | 67 106 | 67 106 | 228 786 | 228 786 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 486 | 486 | 1 330 | 1 330 | 772 | 772 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | - | - | - | - | 546 | 546 |

## 5. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| **Долгосрочные обязательства - всего** | **За 2025 г.** | **107 195** | **430 700** | **-** | **(105 317)** | **-** | **-** | **432 578** |
| | **За 2024 г.** | **124 584** | **-** | **-** | **(17 389)** | **-** | **-** | **107 195** |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 7 196 | - | - | (5 318) | - | - | 1 878 |
| | За 2024 г. | 15 113 | - | - | (7 917) | - | - | 7 196 |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 100 000 | - | - | (100 000) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 100 000 | - | - | - | - | - | 100 000 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | - | 430 700 | - | - | - | - | 430 700 |
| | За 2024 г. | 9 471 | - | - | (9 471) | - | - | - |
| **Краткосрочные обязательства - всего** | **За 2025 г.** | **238 675** | **172 294** | **316** | **(212 124)** | **(4 169)** | **-** | **194 992** |
| | **За 2024 г.** | **307 279** | **222 577** | **2** | **(290 419)** | **(763)** | **-** | **238 675** |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 210 415 | 111 258 | - | (204 433) | (4 161) | - | 113 079 |
| | За 2024 г. | 261 066 | 205 269 | - | (255 166) | (754) | - | 210 415 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 44 | 3 | - | - | (8) | - | 39 |
| | За 2024 г. | 200 | - | - | (156) | - | - | 44 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 780 | - | - | (5 780) | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 4 990 | 3 | - | (3 643) | - | - | 1 350 |
| | За 2024 г. | 18 813 | 1 307 | - | (15 130) | - | - | 4 990 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 614 | (286) | 316 | (583) | - | - | 61 |
| | За 2024 г. | 586 | 45 | 2 | (18) | - | - | 614 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 842 | 45 171 | - | (842) | - | - | 45 171 |
| | За 2024 г. | 2 686 | 306 | - | (2 141) | (9) | - | 842 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 7 687 | 55 | - | (2 623) | - | - | 5 119 |
| | За 2024 г. | 1 110 | 6 684 | - | (106) | - | - | 7 687 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 8 087 | - | - | (8 087) | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1 631 | 8 070 | - | - | - | - | 9 702 |
| | За 2024 г. | 5 274 | 191 | - | (3 834) | - | - | 1 631 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 12 451 | 8 019 | - | - | - | - | 20 470 |
| | За 2024 г. | 3 677 | 8 774 | - | - | - | - | 12 451 |
| **Итого** | **За 2025 г.** | **345 870** | **602 994** | **316** | **(317 441)** | **(4 169)** | **X** | **627 570** |
| | **За 2024 г.** | **431 863** | **222 577** | **2** | **(307 808)** | **(763)** | **X** | **345 870** |

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

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | **18 287** | **64 090** | **117 950** |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 16 896 | 59 052 | 114 063 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 41 | 48 | 204 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 1 350 | 4 990 | 3 683 |

### 5.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | **12 746** | - | - | **12 746** |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | - | 12 746 | - | - | 12 746 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| | - | - | - |
| Выданные - всего | | 57 195 583,81 | 2 348 109,65 |
| в том числе: | | | |
| лизинг | | | |

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 919 933 | 1 579 092 |
| Затраты на оплату труда | 343 768 | 108 736 |
| Отчисления на социальные нужды | 104 273 | 25 488 |
| Амортизация | 26 473 | 17 247 |
| Прочие затраты | 220 994 | 234 561 |
| Итого по элементам | **1 615 441** | **1 965 124** |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | |
| незавершенного производства, готовой | (10 184) | (15 911) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | **1 605 257** | **1 949 213** |