

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых
результатах АО «Сайсары» за 2025 год.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....

2. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.....

- 2.1. Основа составления отчетности и существование.....
- 2.2. Критерии существенности информации.....
- 2.3. Основные средства и капитальные вложения.....
- 2.4. Нематериальные активы и НИОКР.....
- 2.5. Запасы.....
- 2.6. Аренда (лизинг).....
- 2.7. Финансовые вложения.....
- 2.8. Резервы по сомнительным долгам.....
- 2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.....
- 2.10. Расчеты по налогу на прибыль.....
- 2.11. Оценочные обязательства.....
- 2.12. Доходы и расходы.....
- 2.13. Расходы будущих периодов.....
- 2.14. Учет налогов и сборов.....
- 2.15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал
- 2.16. Целевое финансирование Государственная помощь.....
3. Нематериальные активы.....
4. Основные средства.....
5. Финансовые вложения.....
6. Запасы.....
7. Дебиторская задолженность.....
8. Обязательства.....
9. Обеспечения обязательств.....
10. Расходы по обычным видам деятельности.....
11. Государственная помощь.....
12. Иная информация.....
- 12.1. Описание Общества.....
- 12.2. Информация о численности персонала.....
- 12.3. Территориально обособленные подразделения Общества.....
- 12.4. Информация об органах управления Общества.....
- 12.5. Информация об органах управления (контроля) ревизионная комиссия..
- 12.6. Информация об уставном капитале Общества.....
- 12.7. Информация о реестродержателе.....
- 12.8. Информация об акциях Общества.....
- 12.9. Сделки, одобренные Советом директоров.....
- 12.10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....
- 12.11. Денежные средства и их эквиваленты.....
- 12.12. Прочие оборотные активы.....
- 12.13. Уставный капитал.....
- 12.14. Добавочный капитал (Накопленная переоценка в оборотных активов)
- 12.15. Добавочный капитал (без накопленной переоценки)
- 12.16. Резервный капитал.....
- 12.17. Нераспределенная прибыль.....

12.18. Засмные средства.....	
12.19. Прочие долгосрочные обязательства.....	
12.20. Доходы будущих периодов.....	
12.21. Оценочные обязательства	
12.22. Прочие краткосрочные обязательства	
12.23. Информация о забалансовых счетах учета.....	
12.24. Доходы по обычным видам деятельности.....	
12.25. Информация по исполнявшимся договорам в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».....	
12.26. Учет расчетов по налогу на прибыль	
12.27. Отложенные налоговые активы (ОНА).....	
12.28. Отложенные налоговые обязательства (ОНО).....	
12.29. Инвентаризация.....	
12.30. Информация о величине базовой прибыли на акцию.....	
12.31. Информация о бснефициарных владельцах.....	
12.32. Информация о связанных сторонах.....	
12.33. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых осповному управленческому персоналу.....	
12.34. Выплаты аудиторы	
12.35. Сведения о непрерывности деятельности Общества.....	
12.36. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года.....	
12.37. Условные обязательства и активы.....	
12.38. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности организации и бухгалтерскую (финансовую) отчетность.....	

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

Основными видами деятельности АО «Сайсары» (далее – Общество) являются:

- ОКВЭД 68.20.21 - деятельность по предоставлению в аренду и управление собственным или арендованным торговым объектом недвижимого имущества;
- ОКВЭД 56.10.1 - деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания.

Другими видами деятельности Общества за 2025 год являются: аренда и управление собственным или арендованным торговым объектом недвижимого имущества; торговля комиссионная; продажа товаров с/х назначения.

Общество имеет структурное подразделение: Хаптагайский комбикормовый завод, расположенный по адресу: п. Хаптагай, Мегино-Капгаласский улус, Республика Саха (Якутия). Структурное подразделение находится на консервации и деятельность в 2025 году не вело. Структурное подразделение не является юридическим лицом, наделено имуществом, не имеет расчетный счет в банковском учреждении и не выделено на отдельный самостоятельный «незаконченный» баланс. Показатели бухгалтерской отчетности структурного подразделения включаются в сводную отчетность Общества.

2. КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества № 11АХ. САЙ-29 от 27.12.2024 года. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При этом в случае необходимости, Общество может вводить дополнительные формы отчетности, расшифровки отдельных статей и показателей отчетности в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества, а также на основании Распоряжения главного бухгалтера Общества (*Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"*).

Показатели форм отчетности формируются в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 4 октября 2023 г. № 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"». При этом, в случае необходимости, Общество может вводить дополнительные данные и показатели в формы отчетности либо исключать их, в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утверждённые Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Существенность показателей отчётности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в текстовой форме пояснений к годовой бухгалтерской отчётности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации. В целях детализации статей отчётности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению:

- а) статьи бухгалтерского баланса за год более чем на 10%;
- б) статьи отчёта о финансовых результатах за год более чем на 10%;
- в) суммы денежного потока в отчёте о движении денежных средств за год более чем на 10%.

Последствия событий после отчётной даты являются существенными и подлежат раскрытию, если их величина составляет 10% и более от показателя статьи бухгалтерской отчётности.

Бухгалтерский баланс:

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В случае капитальных вложений в объекты НМА, которые будут учитываться на счёте 08.05 «Вложения во внеоборотные активы», будут включаться в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях. За предшествующие два года к отчетному 2025 году и отчетный период Обществом не производились Капитальные вложения в объекты НМА.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и ТМЦ, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и включаются в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС (*Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной*

оплате)"), Толкование Т-16/2013-КпТ "ИДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра).

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств:

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до 3 месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества в частности указываются:

- а) депозиты до востребования;
- б) векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные)

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 01 января 2025 году ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовка отчетности осуществляется бухгалтерией Общества под руководством старшего бухгалтера на правах главного.

Обособленные подразделения (в том числе филиалы) Общества на отдельный баланс не выделяются.

Учет ведется в рублях и копейках.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная, с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3» Бухгалтерия предприятия, учет заработной платы сотрудников Общества ведется в программном продукте «1С: Предприятие 8.3.» – Зарплата и управление персоналом.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемых Обществом, приведены в Приложении № 2 и № 3 к Учетной политике.

2.2. Критерии существенности информации.

Показатель является существенным и приводится обособленно в текстовой форме пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять

на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся Обществом обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению:

- а) статьи бухгалтерского баланса за год более чем на 10%;
- б) статьи отчета о финансовых результатах за год более чем на 10%;
- в) суммы денежного потока в отчете о движении денежных средств за год более чем на 10%.

2.3. Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в Обществе ведется с 2022 года в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются:

- в составе расходов периода, когда они осуществлены;
- списать затраты можно через счета учета затрат или напрямую;
- как группу малоценных объектов.

Контроль наличия и движения малоценных активов осуществляется через Забалансовый счет МЦ04 из рабочего плана счетов. Учет активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах. (Основание: пункт 5, 11 ФСБУ 6/2020, письмо Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384).

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- аренда;
- здания;
- земельные участки;
- машины и оборудование;
- оборудование;
- офисное оборудование;
- сооружение;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания (Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

До выбытия основного средства у Общества оно продолжает числиться на счете 01, даже если полностью амортизировано. Поэтому затраты на ремонт, как текущий и неплановый, так и капитальный, реконструкцию, техобслуживание и техосмотр такого объекта организация учитывает по общим правилам. Если организация признает капвложения, то их стоимость увеличивает первоначальную стоимость объекта или в установленных случаях формируется самостоятельный инвентарный объект. Текущие расходы организация признает в отчетном периоде. Если капвложения увеличили балансовую стоимость, и она стала больше ликвидационной, то организация возобновляет начисление амортизации по основному средству (Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020; п. 30 ФСБУ 6/2020).

К капитальным вложениям в виде ремонта не относятся работы по расширению и расчистке охранной зоны от древесно-кустарниковой растительности и деревьев с утилизацией порубочных остатков. Данные расходы относятся на текущие затраты Общества в том периоде, в котором они понесены.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного оборудования);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

При этом срок полезного использования по объектам ОС, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника. Срок полезного использования объекта ОС может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС, в результате проведенной реконструкции или модернизации. Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов ОС осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

Основные сроки полезного использования, применяемые Обществом при постановке на баланс объектов основных средств:

Группа основных средств	Амортизационная группа	СПИ (мес.)
Здания, в том числе:		
Здания из пленочных материалов (воздухоопорные, пневмокаркасные, шатровые и др.); передвижные цельнометаллические; передвижные деревометаллические; киоски и ларьки из металлоконструкций, стеклопластика, прессованных плит и деревянные.	4	До 84
Сборно-разборные и передвижные здания.	5	До 120
Различные нежилые здания облегченных конструкций (каркасные, камышитовые и т.п.)	6	До 180
Различные нежилые здания (каркасные и щитовые) из дерева, дерева и металла, панелей, сырца и др.	7	До 240
Различные нежилые и жилые здания, каменные склады (допускаются железобетонные или кирпичные колонны)	9	До 360
Прочие нежилые здания (объекты из кирпича и т.п.). Жилые здания и помещения	10	Свыше 360
Сооружения, в том числе:		
Легковозводимые, топливно-энергетические, нефтехимические, лесные и др. в т.ч. по ОКОФ: 220.41.20.20.300, 220.41.20.20.342, 220.41.20.20.500, 220.42.21.12.140, 220.42.21.12.190, 220.42.99.11.142	3	До 60
Пленочные нежилые конструкции, передвижные сооружения, киоски из различных материалов (металл, стекло, пластик, прессованные плиты), в т.ч. по ОКОФ: 220.41.20.20.300, 220.41.20.20.620, 220.42.21.12.120, 220.42.21.12.130, 220.42.21.12.140, 220.42.21.12.152, 220.42.22.1, 220.42.22.12.111, 220.42.99.19.141, 220.42.99.19.149	4	До 84

Группа основных средств	Амортизационная группа	СПИ (мес.)
Сборно-разборные и передвижные здания, резервуары и газгольдеры, сооружения для животноводства, паровые котлы и турбины, краны-штабелеры и др. в т.ч. по ОКОФ: 220.25.29.11.100, 220.41.20.20.500, 220.41.20.20.650, 220.41.20.20.713, 220.42.99.19.111, 220.42.99.19.112	5	До 120
Различные сооружения облегченных конструкций (каркасные, камышитовые и т.п.) в т.ч. по ОКОФ: 220.23.61.12.167, 220.25.11.23.139, 220.41.20.20.700, 220.41.20.20.711, 220.41.20.20.719, 220.41.20.20.790, 220.42.11.10.152, 220.42.11.10.159, 220.42.21.12.110, 220.42.21.13.120, 220.42.21.13.127, 220.42.22.12.111, 220.42.99.19.142	6	До 180
Различные сооружения (каркасные и шитовые) из дерева, дерева и металла, панелей, сырца и др. в т.ч. по ОКОФ: 220.41.20.20.700, 220.42.11.10.151, 220.42.21.13.123	7	До 240
Бескаркасные здания и сооружения с облегченными стенами из камня, бруса, бревен с перекрытиями, колоннами, столбами из различных материалов (не предназначенные для жилья)	8	До 300
Машины и оборудование, кроме офисного, в том числе по ОКОФ:		
320.26.30.11.190, 330.26.51.66, 330.28, 330.28.1, 330.28.12.12.120, 330.28.13.1, 330.28.13.24, 330.28.13.28, 330.28.22.18, 330.28.22.18.180, 330.28.29, 330.28.30, 330.28.41, 330.28.92.1, 330.28.92.12.129, 330.28.92.12.130, 330.28.92.12.190, 330.28.92.27.190, 330.28.92.30.190, 330.32.50	1	До 24
330.25.73.50, 330.26.51.66, 330.28, 330.28.13.1, 330.28.22.11.190, 330.28.22.14.125, 330.28.22.18, 330.28.22.18.180, 330.28.22.18.244, 330.28.22.18.245, 330.28.22.18.390, 330.28.23.23, 330.28.29.12, 330.28.29.22.190, 330.28.30.51, 330.28.30.52, 330.28.30.53, 330.28.30.83, 330.28.30.86.110, 330.28.41.24.190, 330.28.91.11.120, 330.28.92.11, 330.28.92.12.190, 330.28.93.13.149, 330.28.93.17.112, 330.28.99.39.160, 330.30.20.31.120, 330.32.50	2	До 36
320.26.30.11.150, 320.26.30.11.190, 330.26.51.20, 330.26.51.41, 330.26.51.43, 330.26.51.5, 330.26.51.53, 330.26.51.6, 330.26.51.65, 330.26.51.66, 330.26.51.70, 330.26.70, 330.26.70.2, 330.28, 330.28.13, 330.28.21.13.117, 330.28.22.1, 330.28.22.11, 330.28.22.14, 330.28.22.18, 330.28.22.18.180, 330.28.29, 330.28.29.31.115, 330.28.29.60, 330.28.30, 330.28.30.70, 330.28.30.8, 330.28.41.3, 330.28.49.12.111, 330.28.49.12.119, 330.28.99.3, 330.30.20.31.117	3	До 60
330.26.51.43, 330.26.51.66, 330.28.13.12, 330.28.21.13.129, 330.28.22.11.190, 330.28.22.14.159, 330.28.29, 330.28.9, 330.28.99.3	4	До 84
330.25.30, 330.25.30.1, 330.25.30.12.110, 330.26.51.6, 330.28.12.1, 330.28.2, 330.28.21.13.129, 330.28.22.15.120, 330.28.22.18, 330.28.29, 330.28.30, 330.28.93	5	До 120
330.25.30, 330.26.30.50, 330.28.29.31.114, 330.28.29.31.119	6	До 180
320.26.30.11.190, 330.30.20.31.117	7	До 240
Офисное оборудование, в том числе по ОКОФ:		
330.28.23.22, 330.28.23.23, 330.28.29	3	До 36
330.28.23	4	До 84
Транспортные средства, в том числе по ОКОФ:		
310.29.10.59.270	2	До 36
330.28.92.50, 310.29.10.2, 310.29.10.30.119, 310.29.10.41.111, 310.29.10.42.111, 310.29.10.59.390, 310.30.99.10.000	3	До 60
310.29.10.24, 310.29.10.4, 310.29.10.5, 310.30.99.10.000	4	До 84
310.29.10.23, 310.29.10.24, 310.29.10.41.112, 310.29.10.41.113, 310.29.10.42.112, 310.29.10.42.113, 310.29.10.5, 310.29.20.23	5	До 120
Производственный и хозяйственный инвентарь, в том числе по ОКОФ:		
220.42.99.12	2	До 36
330.13.92.29.190, 330.32.99.53, 330.32.99.53.190	3	До 60
330.26.51	4	До 84
330.29.20.21.110	6	До 180

При принятии к учету срок полезного использования основных средств устанавливается на основании утвержденного приказа генеральным директором

Общества с учетом технико-экономических показателей основного средства, его подтипов, определенных решением комиссии.

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 30 процентов, стоимость части отличается от стоимости целого объекта более чем на 50 процентов, но менее чем на 30 процентов (*Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020*).

Методика определения ликвидационной стоимости

Ликвидационная стоимость рассчитывается по формуле $\text{ЛиквСтоимость} = \text{СтМатериалов} - \text{СтДемонтажа}$.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета капитальных вложений, увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

На основании постановления Правительства Российской Федерации № 468 от 21.06.2010 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» расходы на проведение строительного контроля по строящимся объектам, утвержденным в инвестиционной программе, включаются в сводный сметный расчет стоимости строительства, рассчитанный в соответствии с пунктом 15 Положения, утвержденного постановлением. Затраты службы заказчика собираются на 08 счете и по окончании месяца распределяются по строящимся объектам в размере, не превышающем 2,14 % от стоимости СМР, ПНР и оборудования.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на отдельном субсчете 01.08 «Объекты недвижимости права собственности, на которые не зарегистрированы».

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае если основное средство получено безвозмездно – признается их текущая рыночная стоимость), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС могут пересматриваться. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Объекты основных средств по всем группам, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

По всем объектам ОС (кроме земельных участков) амортизация начисляется линейным способом.

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

2.4. Нематериальные активы и НИОКР.

Учет нематериальных активов и капитальных вложений в них ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость ниже 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения объектов интеллектуальной собственности.

Контроль над наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА» (Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008, пункт 4 ФСБУ 14/2022).

Активы, соответствующие всем критериям НМА, кроме срока использования, учитываются как краткосрочные НМА. Их стоимость относится на текущие расходы и учитывается на затратных счетах на дату приобретения. В налоговом учете краткосрочные НМА учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

В учете выделяются следующие группы НМА:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

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

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования, срока действия на НМА, других факторов.

Основные сроки полезного использования, применяемые Обществом по группам нематериальных активов:

Группа НМА	Спи
Лицензии и разрешения	24
Программы ЭВМ	24

Общество начинает начислять амортизацию НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация нематериальных активов начисляется Обществом ежемесячно. По всем объектам НМА амортизация начисляется линейным способом. Начисленная амортизация отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.4. Запасы.

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

Учет приобретения запасов.

9.1 В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий, средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) и специальная одежда, товары и готовая продукция срок полезного

использования которых не превышает 12 месяцев независимо от их стоимости, т.е. запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе специальной одежды учитываются средства труда, перечисленные в Перечне, утвержденном локальным актом Общества.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер и партия.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены в Обществе не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Учет списания запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

Списание ГСМ по путевым листам производится согласно нормам, утвержденных приказом Общества в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р, актами контрольного замсра расхода топлива, техническими характеристиками объектов.

Для обеспечения сохранности специальной одежды, стоимость и количество спецодежды после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов и материально ответственным лицам. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости.

Запасами также считаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин (п. 16 ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н):

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются на счете 41 «Товары» на субсчете 41.01 «Товары на складах» и на счете 43 «Готовая продукция»

Резерв под обесценение материалов (запасов).

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Резерв формируется в конце отчетного года после проведенной инвентаризации. Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей только в следующих случаях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи запасов снизилась.

На обесценение проверяют все запасы, в том числе отраженные по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производственном процессе, отчисления на

социальные нужды с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых в производственном процессе, арендная плата за производственные помещения, стоимость работ и услуг третьих лиц производственного характера (п. 23, 24 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99).

Прямые расходы, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую, распределяются пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета (п. 24 ФСБУ 5/2019).

Прочие производственные расходы считаются косвенными, и в конце месяца распределяются между объектами учета пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99).

2.6. Аренда (лизинг).

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

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей. (Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде в качестве арендатора используются счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018)

Для учета операций по финансовой аренде в качестве арендодателя используется счет: 76КР «Лизинг».

Учет по договорам, в которых Общество выступает арендодателем:

Для учета операций по операционной аренде в качестве арендодателя используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договорам сервитута на земельные участки ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяется.

2.7. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором

продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные ценные бумаги. При этом применяется уровень существенности, установленный в пункте 3.4 раздела «Элементы и принципы учетной политики» настоящей учетной политики.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется по состоянию на 31 декабря.

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений ежегодно на 31 декабря. При их наличии создается резерв под обесценение финансовых вложений. Методика по обесценению резерва состоит в следующем:

1. Общество создаст резерв под обесценение финансовых вложений по мере необходимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
2. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка созданного резерва под обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Для определения необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений Общество оценивает наличие устойчивого существенного снижения их стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости более чем на 20 %;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений;
- отсутствуют или существенно снижаются поступления дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Доходы в виде процентов по предоставленным займам признаются Обществом доходами от обычных видов деятельности (*Основание: п. 34 ПБУ 19/02*). Проценты по предоставленным займам начисляются в соответствии с условиями договоров ежемесячно.

Приобретенные права требования. Приобретенные права требования по договорам цессии учитываются на счете 58.05 по стоимости их приобретения (*Основание: п.п. 8,9 ПБУ 19/02*).

На дату погашения должником денежного обязательства в рамках договора цессии Обществом признается прочий доход в размере полученной суммы от должника (за вычетом налога на добавленную стоимость). Одновременно с признанием дохода, Общество признает прочий расход в виде первоначальной стоимости выбывающего права требования, по которой оно отражено в учете (*Основание: п. 27 ПБУ 19/02, п. п. 11, 14.1 ПБУ 10/99*). При исполнении должником своего обязательства частями первоначальная стоимость выбывающего права требования признается Обществом в составе прочих расходов пропорционально сумме, погашенной должником.

Доходы, возникающие при приобретении прав требований по кредитным договорам или договорам займов в полном объеме в рамках договора цессии, в виде процентов признаются Обществом прочими доходами (проценты к получению).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями в Обществе, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

2.8. Резервы по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной инвентаризации, осуществляемой в порядке и в сроки, установленные настоящей учетной политикой (Основание: абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункт 3.54 Методических указаний, утв. приказом Минфина от 13.06.1995 № 49, письмо Минфина от 17.07.2008 № 03-03-06/2/84).

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в разделе «Учет запасов» учетной политики, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 22)
Просрочки нет или она меньше 60 календарных дней	0%
Просрочка от 60 до 120 календарных дней	50%
Просрочка более 120 календарных дней	100%

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая переальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов, независимо от периода просрочки и иных обстоятельств (п. 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н). Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Резерв по сомнительным долгам начисляется индивидуально по каждому контрагенту, в разрезе договоров, имеющему остаток дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

Списанию с балансового учета подлежит дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, в том числе (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- задолженность организаций, исключенных из ЕГРЮЛ;
- задолженность ликвидированных организаций;
- задолженность, в отношении которой судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

Восстановление резерва по сомнительным долгам Общество производит в случае поступления оплаты от должника.

2.9. 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.

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

Задолженность Общества займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется: на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»); на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Проценты по полученным кредитам и займам распределяются между стоимостью инвестиционного актива и текущими расходами в порядке, предусмотренном организационно-распорядительными документами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Учет процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива:

Инвестиционные активы – объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам Общество относит объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Актив признаётся Обществом инвестиционным при одновременном соблюдении следующих условий:

1) подготовка актива к предполагаемому использованию занимает период времени свыше 3 (трёх) лет;

2) расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива составляют сумму, превышающую 15 (пятнадцать) миллионов рублей без НДС.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.10. 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 организации» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России № 114п от 19.11.2002.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счтам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы 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 об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства принимаются в бухгалтерском учете в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниа, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

Общее изменение ОНА и ОНО – отложенный налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. 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 № 167п.

Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается по каждому работнику отдельно нарастающим итогом на конец каждого отчетного месяца исходя из количества дней оплачиваемого отпуска (основного и дополнительного), заработанного (неиспользованного) работником на конец каждого отчетного месяца и суммы среднедневной заработной платы исходя из расчетного периода – 12 месяцев, предшествующих отчетному месяцу. Величина обязательств определяется так же с учетом данных о фактически начисленных суммах страховых взносов.

Общество создает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков, с целью учета обязательств, возникающих в ходе работы.

Отчетным периодом является календарный год.

Оценочное обязательство по оплате отпусков (с учетом страховых взносов) создается на последнее число каждого месяца. Резерв по отпускам начисляется по всем работникам в общеустановленном порядке. Для расчета суммы резерва берется неиспользованное количество дней ежегодного отпуска работников за расчетный период и умножается на среднедневную заработную плату работников.

Отпускные и компенсации за неиспользованные дни отпуска, а также начисленные на их сумму страховые взносы списываются за счет созданного оценочного обязательства.

2.12. 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.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы и расходы учитываются раздельно по видам деятельности:

Доходы:

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Аренда торговых помещений рынка;
- Деятельность кафе;
- Реализация куриной продукции (бройлера);
- Реализация покупных товаров.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется Обществом по мере отгрузки товаров покупателям, оказания услуг, сдачи работ заказчикам. Отражается на счете 90 «Продажи». Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии пяти условий признания выручки, определенных пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп видов работ и услуг.

Прочие доходы. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам. Прочими доходами Общества являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- доходы от продажи основных средств и материально-производственных запасов (кроме товаров);
- доходы от продажи прав требований (договоры цессии);
- поступления от продажи акций, долей в уставных капиталах других организаций;
- доходы от сдачи имущества в аренду (прочее, кроме торговых помещений рынка);
- поступления от должника по приобретенному денежному требованию (приобретение задолженности по договорам цессии);
- получение субсидий на возмещение части затрат на уплату % ставки по кредитам (займам);

- поступления субсидий на погашения кредиторской задолженности по займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- излишки, выявленные по итогам инвентаризации;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления в возмещение (компенсация) фактически понесенных расходов Обществом;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- доходы в виде процентов, возникающие при приобретении прав требований по кредитным договорам или договорам займов в полном объеме в рамках договора цессии, а так же в виде процентов от предоставленных займов третьим лицам и т.п.;
- другие доходы, не отнесенные Обществом к доходам от обычных видов деятельности.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Общества на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли. Если у Общества отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды включаются в состав доходов Общества на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признание 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.

Расходы:

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Аренда торговых помещений рынка;
- Деятельность кафе;
- Реализация куриной продукции (бройлера);
- Реализация покупных товаров.

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).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. **Прочими расходами Общества являются:**

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материально-производственных запасов (кроме товаров, перечисленных в п. 5.2.1 настоящей Учетной политике);
- расходы, связанные с продажей или выбытием прав требований, акций, долей в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (прочее, кроме торговых помещений рынка);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обеспечение финансовых вложений и др.);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- членский и компенсационный взнос в СРО по строительству;
- содержание непрофильных активов Общества;
- услуги по ведению реестра акционеров;
- оказание спонсорской (благотворительной) помощи;
- выплаты социального характера, предусмотренные Коллективным договором;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- другие расходы, не отнесенные Обществом к расходам по обычным видам деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, в состав которых включаются затраты для нужд управления, не связанных непосредственно с доходами от основных видов деятельности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с выполнением основных видов деятельности;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с внутренним контролем;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость работ и услуг, относящихся к основным видам деятельности.

Распределение осуществляется пропорционально по видам деятельности в процентах рассчитанных отделом экономики и прогноза Общества и списывается на сч 90.08 «Управленческие расходы», утвержденных приказом генерального директора Общества.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления).

Порядок признания управленческих расходов.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в полном объеме в дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы».

2.13. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного

разового платежа, стоимостью до 100 000 руб.: при наличии договора - в течение срока его действия, при отсутствии в договоре срока использования, - сроком считать 24 месяца;

- суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования (страхование транспорта, имущества, жизни и здоровья сотрудников), распределяются по отчетным (налоговым) периодам равномерно - пропорционально количеству календарных дней в этом периоде, с включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Если взносы за весь срок действия договора перечисляются одним платежом, то они распределяются в течение всего срока действия договора.

Если взносы перечисляются частями и в договоре определен период, за который уплачивается каждая часть взносов, они распределяются в течение периода, за который уплачена каждая часть взносов.

Если взносы перечисляются частями, но в договоре не определен период, за который уплачивается каждая часть взносов, то они распределяются в течение периода со дня уплаты каждой части взносов и до конца срока действия договора.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» учитывается в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от срока полезного использования:

- Расходы будущих периодов (остаток срока менее 1 года) по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях;
- Расходы будущих периодов (остаток срока более 1 года) по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

2.14. Учет налогов и сборов.

Суммы налогов и сборов, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, рассчитываются в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ о налогах и сборах, нормативными актами РС (Я) и учетной политикой Общества для целей налогообложения.

Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог и сбор в каждый бюджет.

Суммы налога на добавленную по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Обязательства по налогам и сборам, кроме налогов и сборов, уплачиваемых Обществом в качестве налогового агента за счет доходов работников и третьих лиц (НДФЛ и НДС) отражаются в бухгалтерском учете в составе затрат в том периоде, к которому они относятся.

Суммы налогов и сборов включаются в стоимость активов в случае, если уплата этих налогов и сборов непосредственно связана с созданием этих активов и впоследствии уплаченные налоги не будут возмещены из бюджета.

Обязательства по уплате пени и штрафа признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени, штрафа или по дате добровольной уплаты и списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

2.15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.

Величина Уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с п. 10.1. Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд

Общества до 50% от чистой прибыли Общества до достижения размеров резервного фонда 15 % от Уставного капитала Общества.

В составе добавочного капитала Обществом учитываются суммы вкладов в имущество, полученных от участников, иные статьи добавочного капитала.

2.16. Целевое финансирование (Государственная помощь).

Бухгалтерский учет государственной помощи (субсидии) Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи».

Основание: п.1 ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.

Способ предоставления государственной помощи (субсидий) является финансовое обеспечение части затрат на погашение основного долга по договорам займа, заключенным с организациями, оказывающими услуги организациям агропромышленного комплекса и сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Основание: Постановление правительства РС (Я) «Об утверждении порядков предоставления субсидий из государственного бюджета РС (Я) субсидии юридическим лицам в виде вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал юридических лиц, являющихся хозяйственными обществами, акциями (доли) которых в государственной собственности РС (Я), в целях погашения кредиторской задолженности по займам, полученным организациями агропромышленного комплекса, и проведения отбора получателей субсидий».

Государственная помощь (субсидии) предоставляется Обществу в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных законом о государственном бюджете РС (Я) на очередной финансовый год и плановый период.

Полученные средства государственной помощи (субсидии) используются Обществом строго по целевому назначению и с соблюдением всех условий их предоставления.

В противном случае полученные средства необходимо вернуть бюджету.

Использование государственной помощи в бухучете отражается в зависимости от направлений их расходования (*Основание: ст. 38, п. 3 ч. 2 ст. 78 БК*).

Государственная помощь (субсидии), полученные на погашения кредиторской задолженности по займам, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации (*Основание: подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса; Письмо Минфина России от 23.12.2020 N 03-03-06/1/113130*).

В соответствии с положениями заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, в налоговой декларации полученные субсидии на возврат займов подлежат отражению в Листе 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» с кодом поступлений 116. При этом пунктом 1.1 Раздела I Порядка определено, что Лист 07 заполняется организациями при составлении декларации только за налоговый период.

В части налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным за счет кредитных средств, вычеты налога производятся в порядке, предусмотренном статьями 171 и 172 Кодекса. В случае если источником для возврата кредитных средств являются средства предоставленных субсидий и (или) бюджетных инвестиций, то суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету в установленном порядке, подлежат восстановлению на основании вышеуказанного подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Кодекса.

Учет государственной помощи (субсидии) осуществляется на бухгалтерском счете счет 86 «Целевое финансирование», на котором обобщается информация о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения (*Основание: пункт 7 ПБУ 13/2000*).

В бухгалтерском балансе отдельными статьями с учетом существенности отражается:

- неиспользованный остаток бюджетных средств целевого финансирования;
- дебиторскую задолженность по бюджетным средствам;
- кредиторскую задолженность по возврату бюджетных средств;
- доходы будущих периодов, которые организация признала при получении госпомощи на финансирование текущих расходов в составе краткосрочных обязательств.

Доходы будущих периодов, которые признали при получении средств на финансирование капитальных затрат, в бухгалтерском балансе отражаются в качестве

регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, которые отнесли в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.

Если целевые средства получены и подлежат возврату в текущем году, то необходимо откорректировать операции. Если государственная помощь (субсидии) получена в предыдущем периоде, но ее необходимо вернуть, перед источником выплаты отобразить задолженность, а целевая сумма и финансовые результаты получателя поддержки уменьшаются (Основание: ПБУ 13/2000).

Полученная Государственная помощь (субсидии), полученные на погашения кредиторской задолженности по займам учитывается в прочих доходах, как возмещение убытка, в периоде возникновения права на ее получение. Доходы будущих периодов признаются как доходы периода по Дт сч. 98 и Кт сч. 91.

Раздельный учет расходов не ведется, так как при предоставлении государственной помощи (субсидий) определены соглашением на погашения какой кредиторской задолженности и по каким займам она выдается в приложении данного соглашения.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Строка 1110 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за всё время их использования.

Информация о наличии и движении нематериальных активов за отчетный и сравнительный период отражена в Приложении в пояснениях в бухгалтерском балансе и отчету о финансовых результатах за 2025 год АО «Сайсары» в таблицах 3.1. «Наличие и движении нематериальных активов», 3.2. «Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «САЙСАРЫ» за 2025 год.

За период с 2023 по 2025 года у Общества отсутствовали объекты, классифицируемые как нематериальные активы (НМА) в соответствии с ФСБУ 14/2022. Капитальные вложения в приобретение или создание НМА не осуществлялись.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Строка 1150 «Основные средства».

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности за отчетный период представлено в таблицах 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «САЙСАРЫ» за 2025 год.

Амортизация по всем основным средствам в 2025 году начислялась Обществом линейным способом.

Группа основных средств	Амортизационная группа	Кол-во ОС по которым начислялась амортизация в 2025 году	СПИ (мес.)
Здания, в том числе:			
Здания из пленочных материалов (воздухоопорные, пневмокаркасные, шатровые и др.); передвижные цельнометаллические; передвижные деревометаллические; киоски и ларьки из металлоконструкций, стеклопластика, прессованных плит и деревянные.	4		До 84
Сборно-разборные и передвижные здания.	5		До 120
Различные нежилые здания облегченных конструкций (каркасные, камышитовые и т.п.)	6	1	До 180

Группа основных средств	Амортизационная группа	Кол-во ОС по которым начислялась амортизация в 2025 году	СПИ (мес.)
Различные нежилые здания (каркасные и щитовые) из дерева, дерева и металла, панелей, сырья и др.	7	7	До 240
Различные нежилые и жилые здания, каменные склады (допускаются железобетонные или кирпичные колонны)	9	2	До 360
Прочие нежилые здания (объекты из кирпича и т.п.). Жилые здания и помещения	10	4	Свыше 360
Сооружения, в том числе:			
Легковозводимые, топливно-энергетические, нефтехимические, лесные и др. в т.ч. по ОКОФ: 220.41.20.20.300, 220.41.20.20.342, 220.41.20.20.500, 220.42.21.12.140, 220.42.21.12.190, 220.42.99.11.142	3		До 60
Пленочные нежилые конструкции, передвижные сооружения, киоски из различных материалов (металл, стекло, пластик, прессованные плиты), в т.ч. по ОКОФ: 220.41.20.20.300, 220.41.20.20.620, 220.42.21.12.120, 220.42.21.12.130, 220.42.21.12.140, 220.42.21.12.152, 220.42.22.1, 220.42.22.12.111, 220.42.99.19.141, 220.42.99.19.149	4	1	До 84
Сборно-разборные и передвижные здания, резервуары и газгольдеры, сооружения для животноводства, паровые котлы и турбины, краны-штабелеры и др. в т.ч. по ОКОФ: 220.25.29.11.100, 220.41.20.20.500, 220.41.20.20.650, 220.41.20.20.713, 220.42.99.19.111, 220.42.99.19.112	5	9	До 120
Различные сооружения облегченных конструкций (каркасные, камышитовые и т.п.) в т.ч. по ОКОФ: 220.23.61.12.167, 220.25.11.23.139, 220.41.20.20.700, 220.41.20.20.711, 220.41.20.20.719, 220.41.20.20.790, 220.42.11.10.152, 220.42.11.10.159, 220.42.21.12.110, 220.42.21.13.120, 220.42.21.13.127, 220.42.22.12.111, 220.42.99.19.142	6	6	До 180
Различные сооружения (каркасные и щитовые) из дерева, дерева и металла, панелей, сырья и др. в т.ч. по ОКОФ: 220.41.20.20.700, 220.42.11.10.151, 220.42.21.13.123	7	5	До 240
Бескаркасные здания и сооружения с облегченными стенами из камня, бруса, бревен с перекрытиями, колоннами, столбами из различных материалов (не предназначенные для жилья)	8	9	До 300
Машины и оборудование, кроме офисного, в том числе по ОКОФ:			
320.26.30.11.190, 330.26.51.66, 330.28, 330.28.1, 330.28.12.12.120, 330.28.13.1, 330.28.13.24, 330.28.13.28, 330.28.22.18, 330.28.22.18.180, 330.28.29, 330.28.30, 330.28.41, 330.28.92.1, 330.28.92.12.129, 330.28.92.12.130, 330.28.92.12.190, 330.28.92.27.190, 330.28.92.30.190, 330.32.50	1	1	До 24
330.25.73.50, 330.26.51.66, 330.28, 330.28.13.1, 330.28.22.11.190, 330.28.22.14.125, 330.28.22.18, 330.28.22.18.180, 330.28.22.18.244, 330.28.22.18.245, 330.28.22.18.390, 330.28.23.23, 330.28.29.12, 330.28.29.22.190, 330.28.30.51, 330.28.30.52, 330.28.30.53, 330.28.30.83, 330.28.30.86.110, 330.28.41.24.190, 330.28.91.11.120, 330.28.92.11, 330.28.92.12.190, 330.28.93.13.149, 330.28.93.17.112, 330.28.99.39.160, 330.30.20.31.120, 330.32.50	2	1	До 36
320.26.30.11.150, 320.26.30.11.190, 330.26.51.20, 330.26.51.41, 330.26.51.43, 330.26.51.5, 330.26.51.53, 330.26.51.6, 330.26.51.65, 330.26.51.66, 330.26.51.70, 330.26.70, 330.26.70.2, 330.28, 330.28.13, 330.28.21.13.117, 330.28.22.1, 330.28.22.11, 330.28.22.14,	3	8	До 60

Группа основных средств	Амортизационная группа	Кол-во ОС по которым начислялась амортизация в 2025 году	СПИ (мес.)
330.28.22.18, 330.28.22.18.180, 330.28.29, 330.28.29.31.115, 330.28.29.60, 330.28.30, 330.28.30.70, 330.28.30.8, 330.28.41.3, 330.28.49.12.111, 330.28.49.12.119, 330.28.99.3, 330.30.20.31.117			
330.26.51.43, 330.26.51.66, 330.28.13.12, 330.28.21.13.129, 330.28.22.11.190, 330.28.22.14.159, 330.28.29, 330.28.9, 330.28.99.3,	4	7	До 84
330.25.30, 330.25.30.1, 330.25.30.12.110, 330.26.51.6, 330.28.12.1, 330.28.2, 330.28.21.13.129, 330.28.22.15.120, 330.28.22.18, 330.28.29, 330.28.30, 330.28.93	5	15	До 120
330.25.30, 330.26.30.50, 330.28.29.31.114, 330.28.29.31.119	6	9	До 180
320.26.30.11.190, 330.30.20.31.117	7	1	До 240
Офисное оборудование, в том числе по ОКОФ:			
330.28.23.22, 330.28.23.23, 330.28.29	3		До 36
330.28.23	4		До 84
Транспортные средства, в том числе по ОКОФ:			
310.29.10.59.270	2		До 36
330.28.92.50, 310.29.10.2, 310.29.10.30.119, 310.29.10.41.111, 310.29.10.42.111, 310.29.10.59.390, 310.30.99.10.000	3	2	До 60
310.29.10.24, 310.29.10.4, 310.29.10.5, 310.30.99.10.000	4	8	До 84
310.29.10.23, 310.29.10.24, 310.29.10.41.112, 310.29.10.41.113, 310.29.10.42.112, 310.29.10.42.113, 310.29.10.5, 310.29.20.23	5	1	До 120
Производственный и хозяйственный инвентарь, в том числе по ОКОФ:			
220.42.99.12	2		До 36
330.13.92.29.190, 330.32.99.53, 330.32.99.53.190	3	2	До 60
330.26.51	4	4	До 84
330.29.20.21.110	6		До 180

Ликвидационная стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года составила 4 530 тыс. руб.

Переоценка основных средств за анализируемые периоды (2023, 2024, 2025 гг.) Обществом не производилась.

Проверка признаков обесценения основных средств:

Центральной инвентаризационной комиссией при проведении инвентаризации активов в целях обеспечения данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год признаков обесценения основных средств не выявлено, в связи, с чем комиссией принято решение не создавать резерв под обесценение основных средств в 2025 году. Убыток от обесценения и убыток, восстановленный за анализируемые периоды, в Обществе отсутствуют.

Внеоборотные активы составляют 317 021 тыс. руб. (в 2024 г. – 334 348 тыс. руб., в 2023 г. – 353 139 тыс. руб.), из них:

Основные средства составляют 247 123 тыс. руб. (в 2024 г. - 266 045 тыс. руб., в 2023 г. - 285 791 тыс. руб). В состав основных средств включены активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг в течение срока, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, право пользования активом, авансы, выданные на приобретение (строительство) внеоборотных активов, незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Земельные участки	81 961	81 961	81 961

Итого	81 961	81 961	81 961
-------	--------	--------	--------

Общество использует земельный участок по месту своего расположения на праве собственности земельных участков общей площадью - 18 440 кв.м.

№ п/п	Наименование земельного участка	Площадь, кв. м	Кадастровый номер
1	Земельный участок под гостиницу с инженерно-техническими объектами	88	14:36:104026:1394
2	Земельный участок под гостиницу	3 072	14:36:104026:1396
3	Земельный участок под рынок	3 286	14:36:104026:1395
4	Земельный участок под рынок	8 675	14:36:104026:211
5	Земельный участок под инженерно-технические объекты	3 319	14:36:104026:212

Основные средства на сумму 62 498 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 62 498 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 62 498 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по заемным средствам (см. таблицу 8 табличных пояснений).

Приняты к учету в отчетном году основные средства на сумму 0 тыс. руб., выбыло основных средств 3 567 тыс. руб.

Полученных в аренду основных средств в 2025 году не было. Полученные в аренду основные средства за 2023-2024 гг., числились за балансом: нежилые помещения, оборудование, земельные участки. Стоимость аренды учитывались в текущих расходах в соответствии с положениями учетной политики Общества на основании п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, связи тем, что договоры аренды заключены на срок 11 месяцев.

Прочие внеоборотные активы.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Прочие внеоборотные активы составляют 69 888 тыс. руб. (в 2024 г. – 68 293 тыс. руб., в 2023 г. - 67 338 тыс. руб.), состав прочих активов:

(тыс. руб.)

Структура прочих внеоборотных активов	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
Оборудование к установке	18 184	17 943	17 943
Незавершенные капитальные вложения	39 543	37 356	36 041
<i>В т.ч.</i>			
- 2 очередь рынка Сайсары	8 229	8 229	8 229
- Пристрой к убойному ВКО	19 661	17 685	16 370
- Теплотрасса ПУ №1	7 925	7 925	7 925
- Приобретение компонентов основных средств	2 362	2 362	2 362
- Монтаж оборудования инкубатор	54	54	54
- Пристрой к инкубатору	1 312	1 101	1 101
Материалы, приобретенные для капвложений в основные средства	10 478	10 310	10 257
Авансы, выданные по товарам, работам или услугам, связанным с капвложениями в основные средства	1 656	2 006	1 309
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	27	678	1 788
<i>В т.ч.</i>			
- Расходы по укреплению дамбы пометохранилища	0	608	1 583
- СОУТ	27	70	113
- Проект и отчет ПДВ для объектов НВОС	-	-	92
ИТОГО по строке 1190:	69 888	68 293	67 338

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учтены на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списаны на расходы равными долями в течение срока их потребления.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Строка 1170 «Финансовые вложения».

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024 и на 31.12.2025 гг. отражены по строке 1170 бухгалтерского баланса в размере 10 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2024 и на 31.12.2025 гг. отражены по строке 1240 бухгалтерского баланса в размере 582 365 тыс. руб.,

Обществом за 2025 год не были осуществлены финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется:

(тыс. руб.)

Вид финансовых вложений	Первоначальная ст-ть	Балансовая ст-ть на 31.12.2024	Балансовая ст-ть на 31.12.2025	Дисконт от осн. суммы долга, %	Резерв по обеспе- чению фин вложен- ий	Обеспече- ние на сумму
Долгосрочные финансовые вложения						
Прочие фин. вложения	10	10	10	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения						
Уступка права требования	854 241	582 243	582 243	-	-	396 737,4
в т.ч.						
НЕРЮНГРИНСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА АО	854 241	582 243	582 243	-	-	396 737,4
Договор переуступки прав (требований) от 15.02.2019	455 329	270 536	270 536	40,58	-	196 151,7
Договор уступки прав требования от 31.08.2018	299 999	291 357	291 357	2,89 - 2,86	-	98 531,2
Соглашение об уступке права (требования) от 16.08.2019	98 913	20 350	20 350	79,43	-	102 054,5
Прочие фин. вложения	122	122	122	-	-	-
Итого	854 241	582 365	582 365	-	-	396 737,4

Договора переуступки прав требования обеспечены договорами ипотеки, залога оборудования, ТС.

В соответствии с ПБУ 19/02, Обществом проведена проверка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на наличие признаков обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. Несмотря на наличие признаков, указывающих на возможное снижение стоимости инвестиций, Обществом принято решение не создавать резерв под обеспечение финансовых вложений, так как данное снижение является временным, и, по оценкам, расчетная стоимость данных вложений восстановится в течение следующего года.

Дочернее общество является самостоятельным юридическим лицом, не отвечает по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочернего общества.

Информация о наличии и движении финансовых вложений за отчетный и сравнительный период представлена в приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «Сайсары» таблицах 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2. «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ЗАПАСЫ.

Строка 1210 «Запасы».

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена сумма в размере 7 871 тыс. руб. (в 2024 г. – 32 168 тыс. руб., в 2023 г. - 244 976 тыс. руб.). По данной строке отражена стоимость товарно-материальных ценностей, учитываемых на счете 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 20 «Основное производство» (в части незавершенного производства), 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Состав запасов. Расшифровка строки 1210 «Запасы» за 2023-2025 гг.

(тыс. руб.)				
Структура запасов	Счет учета	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности,	10	2 939	3 188	86 092
в том числе:				
- Сырье и материалы	10.01	2 820	2 012	1 589
- Топливо	10.03	20	14	238
- Тара и тарные материалы	10.04	0	371	6 387
- Запасные части	10.05	27	27	27
- Прочие материалы	10.06	0	40	1 466
- Строительные материалы, не используемые для капитальных вложений	10.08	62	338	338
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.09	0	305	496
- Специальная оснастка и специальная одежда	10.10	10	81	343
- Корма	10.17	-	-	75 208
Животные на выращивании и откорме	11.03	-	-	81 692
Затраты в незавершенном производстве	20.02	-	-	4 537
Товары для перепродажи	41	4 065	5 707	3 688
Готовая продукция	43	867	23 273	68 967
Товары отгруженные	45	-	-	-
ИТОГО по строке 1210:		7 871	32 168	244 976

Производственные запасы (материалы) учтены по фактической себестоимости их приобретения. Материалы, переданные в производство, списаны по тем ценам, по которым они были приняты к учету.

В Бухгалтерском балансе за 2025 год по состоянию на 31.12.2025 года по строке 1210 «Запасы» не отражено сальдо по Дт счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» (в размере 10 478 тыс. руб.). В 2024 г. – по Дт счета 10.07 – 8 450 тыс. руб., по Дт счета 10.08 – 808 тыс. руб., по Дт счета 10.01 – 1 062 тыс. руб. Данные суммы отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», так как ТМЦ были приобретены для капитальных вложений в основные средства (рекомендации по заполнению баланса по данным бухучета).

Организация не создавала резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года, так как остатки запасов для формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей не отвечали следующим требованиям указанных в учетной политике на 2025 год, а именно:

- запасы морально устарели - нет;
- запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество - нет;
- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи запасов снизилась - нет.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный и сравнительный период представлена в приложении пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «Сайсары» в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности. Структура дебиторской задолженности представлена в приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «Сайсары» таблицах 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Расшифровка дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Структура Дебиторской задолженности	Счет учета	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
Дебиторская задолженность		317 035	408 200	188 759
<i>В т.ч.</i>				
<i>Покупатели и заказчики</i>	<i>62.01</i>	<i>258 571</i>	<i>341 566</i>	<i>132 469</i>
СХПК Экосвер		2 000	-	-
ИП Алиева Р.И.К.		3 423	3 837	12
ООО Кладовая Олекмы		8 463	8 463	8 463
СППК ММК «Майя»		1 443	1 445	1 445
Совхоз «Новый» АО		6 029	6 301	4 973
Конезавод Берте ООО		1 888	1 888	1 888
ООО ЭКОФЕРМА «ТУЙМААДА»		5 895	5 869	6 380
ООО «Экоптица»		146 009	212 062	-
ООО Зверохозяйство покровское		816	-	-
МУП Золотинка		1 000	1 000	3 047
ООО Хатасский свинокомплекс		68 740	69 345	69 345
ИП Антонов Р.Р.		-	1 027	1 027
АО Агрохолдинг Туймаада		-	1 057	389
ИП Попов Ф.В.		-	1 216	1 216
МУП Чуйя Мегино-Кангаласский улус		-	1 215	1 215
ИП Пятков Владимир Борисович		-	1 040	1 040
Сахаагропродукт РСХПССК		-	2 724	2 724
прочие		2 865	23 077	29 305
<i>Авансы выданные</i>	<i>60.02</i>	<i>5 574</i>	<i>7 804</i>	<i>14 517</i>
ИП Алексеева Наталья Владимировна		-	541	-
ФГБУ "АМУРСКИЙ РЕФЕРЕНТНЫЙ ЦЕНТР РОССЕЛЬХОЗНАДЗОРА"		317	317	-
АО Агрохолдинг «Туймаада»		-	522	-
АО Водоканал		976	415	106
ООО «ГСК-ПРОЕКТ»		363	712	-
ИП Нсустров Н. П.		240	-	-
ООО "РТИС"		364	150	-
УГРС АО "Сахатранснефтегаз"		106	1 732	-
ООО "Гортехсервис"		308	311	316
ПАО "ЯКУТСКЭНЕРГО"		482	528	3 224
АО "ДГК"		-	180	1 675
ООО Ключи		-	-	3 397
ООО "ПРОМУПАК-НОВОСИБИРСК"		-	21	693
АО "САХАНЕФТЕГАЗСБЫТ"		-	-	224
ООО "ТРЕСТ-СЕРВИС"		-	-	800
прочие		2 418	2 375	4 082
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>76</i>	<i>120 292</i>	<i>117 250</i>	<i>99 149</i>
ВЭБ-лизинг АО		1 525	1 525	1 525
ООО «Экоптица»		19 710	17 430	-
ООО ПКФ ПБК		900	-	-
ИП Лалетип А. Н.		2 868	2 868	2 868
ОАО Нерюнгринская птицефабрика		57 362	57 362	71 204
АО ФАПК Сахабулт		21 880	21 880	21 880

Структура Дебиторской задолженности	Счет учета	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
прочие		16 047	16 185	1 672
Расчеты по налогам и сборам	68	-	230	1 255
Расчеты по социальному страхованию	69	91	-	25
Расчеты с подотчетными лицами	71	101	52	49
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	244	23	20
Резерв по сомнительным долгам	63	(67 838)	(58 725)	(58 725)
НДС по авансам и предоплатам выданным		-	-	-
ИТОГО по строке 1230:		317 035	408 200	188 759

В Бухгалтерском балансе за 2025 год по состоянию на 31.12.2025 года по строке 1230 «Дебиторская задолженность» не полностью отражено сальдо по Дт счета 60.02 «Авансы выданные» (разница 1 656 тыс. руб.), а в бухгалтерском балансе за 2024 год по состоянию на 31.12.2024 года по строке 1230 «Дебиторская задолженность» так же не полностью отражено сальдо по Дт счета 60.02 «Авансы выданные» (разница 2 006 тыс. руб.). Данные суммы отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», так как был произведен аванс по работам, связанным с капитальными вложениями в основные средства (рекомендации по заполнению баланса по данным бухучета).

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности указана за вычетом суммы резерва, созданного по этой задолженности.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода	58 725	58 725	4 528
Начислено	27 960	-	58 203
Использовано	16 484	-	3 722
Восстановлено	2 363	-	284
Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода	67 838	58 725	58 725

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма кредиторской задолженности. Структура кредиторской задолженности Общества представлена в приложении пояснений по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «Сайсары» в таблицах 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценок обязательств)», 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценок обязательств)», 8.3. «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Структура Кредиторской задолженности	Счет учета	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
Кредиторская задолженность		73 600	88 898	111 878
<i>В т.ч.</i>				
<i>Поставщики и подрядчики</i>	<i>60.01</i>	<i>26 588</i>	<i>34 945</i>	<i>43 970</i>
Водоканал АО		1 098	618	289
АО Агрохолдинг Туймаада		-	16 451	26 301
НГБК АО		3 028	989	882
СТС-Холдинг ООО		582	582	-
ПАО «Энергосбыт» Якутскэнерго АК		1 137	840	4
ПАО ДЭК		1 507	-	-
ДГК АО		-	-	768
ИП Шобоев Б. А.		-	-	1 888
ООО Востокмашинери		-	-	681

Структура Кредиторской задолженности	Счет учета	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
ООО СХМ		-	-	995
АО ФАПК Туймаада		16 176	12 394	8 535
прочие		3 060	3 071	3 627
Авансы полученные	62.02	1 993	3 309	30 298
ООО "АСТОРГ"		-	346	27 062
ИП Дмитриева О. С.		-	-	165
ООО "ЗВЕРХОХОЗЯЙСТВО ПОКРОВСКОЕ"		-	-	246
ИП Байрактарь Н. И.		-	-	2 500
ООО ЭКОФЕРМА «ТУЙМААДА»		954	954	-
МТС Пюрба-Агро ОАО		-	689	-
ОАО "Мегафон"		185	185	-
ООО Хатасский свинокомплекс		104	-	-
прочие		750	1 135	325
Прочие дебиторы и кредиторы	76	38 676	49 125	24 117
УФК по РС (Я) (Министерство финансов РС (Я))		4 645	16 022	-
АО ФАПК Туймаада		13 624	14 170	14 170
АО Агрохолдинг Туймаада		3 965	2 609	-
АО Перююринская птицефабрика		13 842	13 842	2 591
НГВК АО		-	-	4 126
прочие		2 600	2 482	3 230
Задолженность по налогам и сборам		4 162	920	3 918
Задолженность по социальному страхованию		874	847	4 558
Задолженность перед персоналом по оплате труда		-	-	4 995
Задолженность перед подотчетными лицами		10	15	22
Задолженность перед персоналом по прочим операциям		-	-	-
Задолженность по ЕИС		1 569	-	-
ИДС по авансам и предоплатам полученным		(272)	(263)	-
ИТОГО по строке 1520:		73 600	88 898	111 878

Бухгалтерский баланс сформирован по салдо субсчетов к счетам учета. Взаимозачет внутри счета или счетов не использовался. Но было применено исключение:

В бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, строка 5562, 5582 «Авансы, полученные 62.02» таблицы 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) указана за вычетом налога на добавленную стоимость по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков.

В приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «Сайсары» таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в регистрах бухгалтерского учета Общества на счете «Обеспечение обязательств и платежей выданные» (счет 009) отражены основные средства, переданные в залог, учтенные по залоговой стоимости в размере 62 498 тыс. руб. раскрываются в приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «Сайсары» в таблице 9 обеспечение обязательств.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Структура по расходам по обычным видам деятельности Общества представлена в приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «Сайсары» в таблицах 10. «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка расходов по номенклатурным группам приведена ниже в таблице:

Себестоимость в разрезе номенклатурных групп.

(тыс. руб.)

Элементы расходов	2025	2024
Аренда торговых помещений рынка		
Материальные затраты	(33 700)	(33 443)
Затраты на оплату труда	(20 341)	(18 740)
Отчисления на социальные нужды	(6 266)	(5 703)
Амортизация	(2 810)	(3 164)
Прочие затраты	(2 933)	(2 501)
<i>Итого по элементам</i>	<i>(66 050)</i>	<i>(63 551)</i>
Деятельность кафе		
Материальные затраты	(7 780)	(6 737)
Затраты на оплату труда	(7 952)	(6 220)
Отчисления на социальные нужды	(2 448)	(1 914)
Амортизация	(38)	(71)
Прочие затраты	(432)	(494)
<i>Итого по элементам</i>	<i>(18 650)</i>	<i>(15 436)</i>
Реализация сельскохозяйственной продукции		
Материальные затраты	-	(282 760)
Затраты на оплату труда	-	(36 107)
Отчисления на социальные нужды	-	(14 079)
Амортизация	-	(12 706)
Прочие затраты	(24 093)	(17 628)
<i>Итого по элементам</i>	<i>(24 093)</i>	<i>(363 280)</i>
Реализация покупных товаров		
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	(1433)
<i>Итого по элементам</i>	<i>-</i>	<i>(1 433)</i>
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	(108 793)	(443 700)

Коммерческие расходы в разрезе статей

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за отчетный и сравнительный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Статья затрат	2025	2024
Материальные затраты	-	(678)
Расходы на энергию, воду и газ	-	(1 179)
Затраты на оплату труда	-	(6 117)
Страховые взносы	-	(1 875)
Амортизация основных средств	-	(1 376)
Арендная плата	-	(507)
Обязательные страховые платежи	-	(22)
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	-	(13)
Услуги сторонних организаций	-	(1 527)
Другие расходы	-	(731)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	(14 025)

строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах		
--	--	--

Управленческие расходы

Информация об управленческих расходах в разрезе статей затрат за отчетный и сравнительный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Статья затрат	2025	2024
Материальные затраты	-	(695)
Расходы на энергию, воду и газ	-	(916)
Затраты на оплату труда	(2 164)	(9 749)
Страховые взносы	(663)	(2 897)
Амортизация основных средств	-	(1 651)
Арендная плата	-	(49)
Обязательные страховые платежи	-	(32)
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	-	(18)
Услуги сторонних организаций	(977)	(2 055)
Другие расходы	(5)	(981)
Итого расходы по обычным видам деятельности строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(3 809)	(19 043)

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

Получение Государственной помощи (субсидии) Обществом, отражено в приложении пояснений по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО «Сайсары» в таблицах 11.1. «Бюджетные средства», 11.2. «Бюджетные кредиты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

АО «Сайсары» является получателем государственной поддержки вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал юридических лиц, являющихся хозяйственными обществами, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Республики Саха (Якутия), в целях погашения кредиторской задолженности по займам, полученным организациями агропромышленного комплекса.

В 2025 году денежные средства были получены в рамках Соглашение о предоставлении из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) субсидии юридическим лицам в виде вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал юридических лиц, являющихся хозяйственными обществами, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Республики Саха (Якутия), в целях погашения кредиторской задолженности по займам, полученным организациями агропромышленного комплекса. Общество в 2025 году получило бюджетных субсидий на сумму 175 600 тыс. руб.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

12.1. Описание Общества.

Акционерное общество «Сайсары» создано в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного муниципального имущества», Федеральным законом от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Законом Республики Саха (Якутия) от 08 ноября 2012г. 1126-3 №133-IV «О приватизации государственного имущества Республики Саха (Якутия)», на основании распоряжения Правительства Республики Саха (Якутия) от 05.02.2007года № 127-р путём преобразования государственного унитарного предприятия Крестьянский рынок «Сайсары» в акционерное общество «Сайсары».

Управляющей компанией АО «Сайсары» назначено АО ФАИК «Туймаада» на основании распоряжения от 30.04.2019г. №Р-795 Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) и договора «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО Сайсары управляющей организации» от

30.04.2019 года. Полномочия управляющей организации продлены до 29.04.2028 г. на основании распоряжения от 23.05.2025 г. № Р-1237 Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия).

Общество поставлено на учёт в налоговом органе 20.02.2007г., свидетельство серия 14 №001430643, присвоен ИНН 1435184228/КПП 143501001.

Общество имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 14 №001549865, дата внесения записи 20.02.2007, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1071435002495.

Юридический адрес Общества: ул. Лермонтова, д. 62/2, г. Якутск, Республика Саха (Якутия), 677005.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Деятельность организации осуществляется на основании Устава, утверждённого решением годового общего собрания акционеров Акционерного общества «Сайсары» распоряжение 15.01.2019 №Р-25.

Учредителем Общества является: Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия).

12.2. Информация о численности персонала.

Среднесписочная численность за 2025 год составляет 40 человека. Среднесписочная численность за 2024 год составляет 42 человека.

12.3. Территориально обособленные подразделения Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и иных структурных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет структурное подразделение: Хаптагайский комбикормовый завод, расположенный по адресу: п. Хаптагай, Мегино-Кангаласский улус, Республика Саха (Якутия). Структурное подразделение находится на консервации и деятельность в 2025 году не вело. Структурное подразделение не является юридическим лицом, наделено имуществом, не имеет расчетный счет в банковском учреждении и не выделено на отдельный самостоятельный «незаконченный» баланс. Показатели бухгалтерской отчетности структурного подразделения включаются в сводную отчетность Общества.

12.4. Информация об органах управления Общества.

Согласно п. 15.1 Устава АО «» Органами управления Общества являются:

общее собрание акционеров – акционером АО «Сайсары» является: Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) (доля участия – 100%).

совет директоров – изменения в составе совета директоров за период с 01.01.2024 по 31.12.2025.

Распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений РС (Я) №Р-191 от 31.01.2024 полномочия Совета директоров акционерного общества «Сайсары» досрочно прекращены, избраны члены Совета директоров акционерного общества «Сайсары» на 2023-2024 корпоративный год в следующем составе:

1. Афанасьев Николай Степанович, заместитель министра сельского хозяйства и продовольственной политики РС (Я);
2. Кононов Богдан Джулустанович, корпоративный секретарь акционерного общества «РИК Плюс», профессиональный поверенный;
3. Попов Игнатий Пионерович, заместитель руководителя Департамента корпоративных технологий Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия);
4. Посельская Жанна Федоровна, заместитель руководителя Департамента прогнозирования и развития реального сектора экономики Министерства экономики Республики Саха (Якутия);

5. Хаиды Тимур Юрьевич, министр предпринимательства, торговли и туризма Республики Саха (Якутия).

Распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений РС (Я) № РПШ-10 от 30.06.2025 избраны члены Совета директоров акционерного общества «Сайсары» на 2025 корпоративный год в следующем составе:

1. Алексеев А. В. ИП Алексеев А.В. – независимый директор;
2. Гаврильев В. В. – руководитель Департамента растениеводства, мелиорации, материально-технического обеспечения Министерства сельского хозяйства и продовольственной политики Республики Саха (Якутия);
3. Кононов Б.Д. – руководитель службы корпоративного управления – корпоративный секретарь АО «РИК Плюс», профессиональный поверенный;
4. Николаев П.Р. – заместитель министра сельского хозяйства и продовольственной политики Республики Саха (Якутия);
5. Андреев Г.П. – министр предпринимательства, торговли и туризма Республики Саха (Якутия).

единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

В 2025 году осуществлял руководство текущей деятельностью Общества Генеральный директор АО ФАПК «Туймаада» - Управляющей организации АО «Сайсары» Ефремов Петр Семенович, на основании договора «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО Сайсары управляющей организации» от 17.05.2022 г. № АО-Д-172/17 и 24.06.2025 года № Д.САЙ-20.

12.5. Информация об органах контроля (ревизионная комиссия).

В соответствии с законодательством Российской Федерации об акционерных обществах и Уставом (согласно п. 15.2) АО «Сайсары» для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и за соблюдением нормативных правовых актов Российской Федерации, годовым Общим собранием акционеров АО «Сайсары» (Распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений РС (Я) № РПШ-10 от 30.06.2025 г.) избирается Ревизионная комиссия АО «Сайсары» сроком на один корпоративный год. Ревизионная комиссия АО «Сайсары» действует на основании Устава АО «Сайсары».

Ревизионная комиссия состоит из 3-х человек и на 2025 год избрана в следующем составе:

1. Золотарева Л.А. – руководитель отдела торговли, общественного питания и конкуренции Министерства предпринимательства, торговли и туризма Республики Саха (Якутия);
2. Ситникова В.Н. – главный специалист Департамента корпоративных технологий Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия);
3. Шипигина Т.С. – заместитель руководителя отдела правового обеспечения, антикризисного управления и ревизии Министерства сельского хозяйства и продовольственной политики Республики Саха (Якутия).

12.6. Информация об уставном капитале Общества.

Уставный капитал АО «» по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 89 592 тыс. руб. Уставный капитал Общества состоит из 8 959 214 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

За 2024 и 2025 гг. и после отчетной даты выпуска обыкновенных акций, сделок по выкупу обыкновенных акций Обществом не было. Договора на осуществление выпуска дополнительных обыкновенных акций не было. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг в связи с этим, разводненная прибыль (убыток) на 1 акцию не рассчитывалась.

12.7. Информация о реестродержателе.

Реестродержателем Общества является акционерное общество Акционерное общество "Республиканский специализированный регистратор "Якутский Фондовый Центр" (АО РСР "ЯФЦ") ОГРН 1021401046160.

12.8. Информация об акциях Общества.

Сведения о зарегистрированных выпусках акций

	Гос. регистрация Номер выпуска	Дата гос. регистрации и решения о выпуске ценных бумаг	Дата гос. регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг	Количество разменных акций, шт.	Номинальная стоимость, руб.
Основной выпуск	1-01-32705-F	27.06.2007	27.06.2007	8 959 214	10,00

12.9. Сделки, одобренные Советом директоров за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

- Совершение сделки по заключению договора купли-продажи недвижимого имущества АО «Сайсары» с СХПК «ЭКОСЕВЕР» на сумму 4 000 000,00 рублей.
- Заключению договора займа с АО ФАПК «Туймаада» № ДЗ.Ф1ПК-74 от 24.09.2025 г. на сумму 42 000 000,00 рублей.

Пояснения по существенным статьям баланса.

АКТИВ

12.10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Структура НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2025 года представлена в таблице:

(тыс. руб.)				
Структура налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Счет учета	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
НДС при приобретении основных средств	19.01	0	6 106	17 509
НДС по приобретенным материально- производственным запасам	19.03	0	12 480	21 931
НДС по приобретенным услугам	19.04	214	697	7 535
НДС при строительстве основных средств	19.08	8	8	258
НДС по уменьшению стоимости реализации	19.09	6	19	19
ИТОГО по строке 1220:		228	19 310	47 252

12.11. Денежные средства и их эквиваленты.

Строка 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2025 года представлена остатками денежных средств и денежных эквивалентов на счетах в банках и кассе Общества в таблице:

(тыс. руб.)			
Структура денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
Касса	53	206	1 077
<i>В т.ч.</i>			
Касса организации	53	206	515
Операционная касса	0	0	562
Расчетные счета	732	5 933	9 310
Переводы в пути	115	39	44
<i>В т.ч.</i>			
Продажи по платежным картам	115	39	44
ИТОГО по строке 1250:	900	6 178	10 431

Пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса является «Отчет о движении денежных средств», который

характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в размере текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и предыдущий период. Денежный поток по НДС в отчете о движении денежных средств отражен свернуто.

По строкам 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	183 447	89 489
проценты за хранение денежных средств на счетах в банках	0	0
возмещение затрат ФСС	0	64
возмещение расходов	252	11 516
Субсидии из РБ	175 600	71 489
прочие поступления (возмещение ущерба)	90	1 423
прочие (включая свернутый НДС)	7 505	4 997

По строкам 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	19 412	12 401
прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	2 062	2 984
возврат субсидии в РБ	11 378	0
на выдачу подотчетных сумм	3 065	4 109
профсоюзные выплаты работникам	631	1 076
услуги по банковским операциям	1 216	2 496
оплата пошлин, сборов, взносов, штрафов	288	1 538
выдача займов работникам	300	0
прочие платежи	482	198

12.12. Прочие оборотные активы

Строка 1260 «Прочие оборотные активы».

Движение прочих оборотных активов за отчетный и сравнительный период представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Структура прочих оборотных активов	31.12.25 г.	31.12.24 г.	31.12.23 г.
Прочие оборотные активы	1	18 152	25 025
<i>В т.ч.</i>			
<i>Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев</i>	<i>1</i>	<i>32</i>	<i>169</i>
-программное обеспечение	-	-	-
-сертификаты, лицензии	0	0	4
-ОСАГО	1	32	165
<i>Недостачи и потери от порчи ценностей</i>	<i>0</i>	<i>18 120</i>	<i>24 856</i>
ИТОГО по строке 1260:	1	18 152	25 025

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учтены на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списаны на расходы равными долями в течение срока их потребления.

Расходы, понесенные обществом от порчи имущества и ценностей за периоды 2019-2023 гг. списаны в полном объеме на финансовый результат в отчетном периоде.

ПАССИВ

12.13. Уставный капитал.

Строка 1310 «Уставный капитал»

Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса представляет собой вложения собственника в уставной капитал Общества, добавочный капитал, резервный капитал и непокрытый убыток.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал	89 592	89 592	89 592
Итого строка 1310	89 592	89 592	89 592

Строка 1310 «Уставной капитал» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составляет 89 592 тыс. руб. Уставный капитал Общества состоит из 8 959 214 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

В течение 2025 года величина уставного капитала Обществом не менялась.

12.14. Добавочный капитал.

Строка 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов».

Строка 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составляет 81 159 тыс. руб. и представляет собой следующее:

- переоценку земельных участков, доведения их стоимости до рыночной.

В течение 2024, 2025 года величина накопленной дооценки внеоборотных активов Обществом не менялась.

12.15. Добавочный капитал.

Строка 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)».

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составляет 0 тыс. руб.

В течение 2024, 2025 года величина добавочного капитала Обществом не менялась.

12.16. Резервный капитал.

Строка 1360 «Резервный капитал».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Резервный капитал	359	359	359
Итого строка 1310	359	359	359

В соответствии с п. 10.1. Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества до 50% от чистой прибыли Общества до достижения размеров резервного фонда 15 % от Уставного капитала Общества. Ввиду отсутствия прибыли за 2024-2025 года увеличение резервного капитала не производилось.

12.17. Нераспределенная прибыль.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (убыток)	(207 025)	(188 256)	(121 518)
Итого строка 1310	(207 025)	(188 256)	(121 518)

Собственные акции:

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют собственные акции, приобретенные у акционера.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 года составили 49 592 тыс. руб., на 31.12.2024 года чистые активы составили (17 146) тыс. руб., на 31.12.2025 года чистые активы составили (35 915) тыс. руб.

12.18. Заемные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по долгосрочным кредитам отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства по долгосрочным займам представляют собой задолженность Общества перед АО ФАПК «Туймаада» (тело кредита) и представлены в таблице:

(тыс. руб.)					
Договор/наименование кредитной организации	Сумма задолженности на 31.12.2024	Погашено	Привлечено по заемным средствам	Сумма задолженности на 31.12.2025	Срок погашения
Дог. цел. займа АО-Д-491/09 от 17.10.2019.	13 051			13 051	2020
Договор займа АО-Д-446/09 от 18.09.2019	2 035			2 035	2020
Соглашение № 398-07/РП от 10.10.24 об уступке прав требования по договорам займов	561 893			561 893	2028
Итого по строке 1410	576 979			576 979	

Краткосрочные обязательства по заемным средствам включают в себя задолженность по процентам, причитающимся оплате займодавцу (кредитору), а также расшифровку задолженности основного долга (тела займа), перешедшего из разряда долгосрочных в краткосрочные, в связи со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность по процентам, причитающимся оплате займодавцу (кредитору) представлена в таблице:

(тыс. руб.)				
Наименование кредитной организации	Задолженность по % на 31.12.2024	Погашено % по заемным средствам	Начислено % по заемным средствам	Задолженность по % на 31.12.2025
Проценты по долгосрочным займам, в т.ч.:	92 779			92 779
АО ФАПК Туймаада	-			-
АО РИК Плюс	92 779			92 779
Проценты по краткосрочным займам, в т.ч.:	103 587	62 904	25 311	65 994
АО ФАПК Туймаада	103 587	62 904	25 311	65 994
Итого проценты				

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по краткосрочным кредитам отсутствует.

Информация по краткосрочным займам на 31 декабря 2025 года представлена в таблице:

(тыс. руб.)				
Наименование кредитной организации	Сумма задолженности на 31.12.2024	Погашено заемных средств	Привлечено заемных средств/переведено из долгосрочных в краткосрочные	Сумма задолженности на 31.12.2025
АО ФАПК Туймаада	552 852	175 600	71 300	448 552
Итого краткосрочные обязательства	552 852	175 600	71 300	448 552

Сумма процентов по займам, включенная Обществом в прочие расходы:

(тыс. руб.)			
Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Проценты по долгосрочным займам	0	6 022	22 059
Проценты по краткосрочным займам	23 996	25 498	26 777
ИТОГО процентов	23 996	31 520	48 836

За 2025 года проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива, составили 1 315 тыс. руб.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по кредитам и займам представлена так же в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

12.19. Прочие долгосрочные обязательства.

Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года задолженность отсутствует.

12.20. Доходы будущих периодов.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов».

На 31 декабря 2025 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ 4/2023 исключена строка 1530 «Доходы будущих периодов».

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года задолженность отсутствует.

12.21. Оценочные обязательства.

Строка 1540 «Оценочные обязательства».

Информация о наличии на начало года и остатке на конец периода оценочных обязательств, а также об изменениях за период представлена в Таблице 8.3. Пояснений к балансу.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков в отчетном году использовался следующий порядок:

- оценочное обязательство определялась на последнее число календарного года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывалась как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

По состоянию на 31 декабря 2025 года был создан «Резерв ежегодных отпусков» в сумме 3 432 тыс. руб., что отражено в бухгалтерской годовой отчетности за 2025 год (строка 1540 Бухгалтерского баланса) в т.ч.:

(тыс. руб.)			
Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Резерв под отпускные в части ФОТ	2 623	2 120	7 386
Резерв под отпускные в части обязательных страховых взносов	787	636	2 216
Резерв под отпускные в части страхования от несчастных случаев и проф. заболеваний	22	16	62
ИТОГО строка 1540	3 432	2 772	9 664

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025 года являются краткосрочным.

Оценочные обязательства имеют следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование обязательства	Период	Остаток на начало	Признано за период	Погашено за период	Остаток на конец
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2024	7 386	8 733	13 999	2 120
	2025	2 120	4 297	3 794	2 623
Оценочное обязательство по страховым взносам на оплату отпусков	2024	2 278	2 668	4 294	652
	2025	652	1 322	1 165	809
Оценочное обязательство объектов капитального вложения	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Оценочные обязательства прочие	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Итого оценочных обязательств	2024	9 664	11 401	18 293	2 772
	2025	2 772	5 619	4 959	3 432

12.22. Прочие краткосрочные обязательства.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года задолженность отсутствует.

12.23. Информация о забалансовых счетах учета

На забалансовых счетах ведется учет:

- наличия и движения имущества (для обеспечения его сохранности);
- имущества, не принадлежащего Обществу.

(тыс. руб.)

Забалансовый счет	2025 год	2024 год	2023 год
001 "Арендованные основные средства", в т.ч.	-	-	639 050
транспортные средства, изъятые по акту	-	-	-
арендованные основные средства для обособленного структурного подразделения ИПФ			639 050
002 «Говарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	7 323	7 323	7 323
007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»	20 893	1 875	1 875
004 "МЦ, Материальные ценности в эксплуатации», в т.ч.	6 476	6 241	9 677
Спецодежда в эксплуатации	1 979	1 783	1 389
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	4 497	4 458	8 288

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

12.24. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке Общества от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в соответствии с ИБУ 9/99 представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Элементы доходов	2025	2024
Аренда торговых помещений рынка	70 635	67 363
Деятельность кафе	11 929	11 845
Реализация сельскохозяйственной продукции	7 555	338 467
Реализация покупных товаров	0	1 640
Итого строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	90 119	419 315

Проценты начисленные, как прочие доходы по предоставленному займу физическому лицу (сотруднику), отражены в форме «Отчет о финансовых результатах»:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты к получению	10	5

По строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» в отчете ОДДС за 2025 год отражены платежи по погашению процентов с учетом задолженности прошлых лет в размере 62 905 тыс. рублей, а в форме «Отчет о финансовых результатах» по строке 2330 отражено начисление процентов за отчетные периоды.

Проценты к уплате отражены в форме «Отчет о финансовых результатах»:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	(23 996)	(31 520)

Прочие доходы отражены в форме «Отчет о финансовых результатах»:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы от реализации основных фондов	3 392	3 116
Доходы от реализации материалов, прочего имущества	164	126 223
Возмещение госпошлины по решению суда	1	5
Возмещение страхового случая ОСАГО		26
Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду	12 517	2 064
Субсидии	175 600	71 489
Списание кредиторской задолженности	1 122	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 363	-
Восстановление резерва по прочим предстоящим расходам (резерв отпуска)	385	1 898
Доход от оказания услуг (выполнения работ) не связанных с реализацией		572
Возмещения причиненных убытков	90	421
Компенсация фактически понесенных затрат	2 398	18 228
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	76	121
Принятие к учету имущества по результатам инвентаризации ОС, ТМЦ	41	49
Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий		28

Наименование показателя	2025 год	2024 год
хозяйственного договора		
Прочие		168
Итого:	198 149	225 408

Прочие расходы отражены в форме «Отчет о финансовых результатах»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы от реализации основных фондов	(2 423)	(202)
Расходы от реализации материалов	(136)	(127 601)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1 216)	(2 496)
Списание ТМЦ	(41)	(121)
Списание ОС	(343)	
Списание ТМЦ по предписаниям контролирующих органов		(3 631)
Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий хозяйственного договора	(50)	(1 538)
Сверхнормативные потери		(2 571)
Списание недостачи	(18 526)	(121)
Возврат субсидии за 2022-2023 г. по предписанию Минфин РС (Я)		(16 022)
Невозмещаемые налоги	(90)	(221)
Расходы на спонсорскую помощь	(115)	(50)
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	(1 919)	(2 179)
Списание дебиторской задолженности	(3 080)	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	(11 781)	(974)
Содержание непрофильных активов	(9 226)	(8 948)
Списание недостач ТМЦ		(7 984)
Судебные расходы	(15)	(199)
Расходы по ведению реестра акционеров	(65)	(60)
Возмещение (компенсация) затрат	(2 280)	(24 223)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	(27 960)	-
Отчисления (восстановление) в резерв по прочим предстоящим расходам		(1 618)
Расходы социального характера	(681)	(1 414)
Прощение долга	(80 132)	-
Прочие расходы, не принимаемые в НУ по налогу на прибыль		(772)
Восстановленный НДС, списанный со сроком не принимаемый к возмещению	(10 370)	
Прочие		(233)
Итого:	(170 449)	(203 178)

12.25. Информация по исполнявшимся договорам в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Информация по исполнявшимся договорам в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» отсутствует

12.26. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Федеральным законом № 176-ФЗ от 12.07.2024 года в налоговое законодательство было внесено изменение в части увеличения налога на прибыль на 5% с 01.01.2025 года. С 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль изменилась – 25% вместо прежних 20% (ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ, п. 1 ст. 284 НК РФ).

В отчетном периоде Общество получило Убыток до налогообложения (стр. 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения» отчета о финансовых результатах) который составил 18 769 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02» Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском балансе на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Условный доход по налогу на прибыль в 2025 году составил 0 тыс. руб. (стр. 2300 ОФР*25% (ставка налога на прибыль)).

12.27. Отложенные налоговые активы (ОНА).

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (ОНА).

В отчетном периоде Общество отложенные налоговые активы не отражало.

12.28. Отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО).

В отчетном периоде Общество отложенные налоговые обязательства не отражало

12.29. Инвентаризация.

Для подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2025 года в Обществе была проведена годовая инвентаризация запасов предприятия, вложений во внеоборотные активы, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, с кредитными учреждениями и иными организациями, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств, обеспечений обязательств и платежей, полученных и выданных, оценочных обязательств (Приказ № ПАХ.САЙ-14 от 04.12.2025 года).

По результатам инвентаризации рабочими инвентаризационными комиссиями проведены заседания инвентаризационной комиссии, на основании сформированных описей, сличительных ведомостей и актов инвентаризации изданы приказы об утверждении результатов инвентаризации и внесены соответствующие записи в учете.

12.30. Информация о величине базовой прибыли на акцию.

Расчет величины базовой прибыли (убытка) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию составляет:

Код строки Отчета о финансовых результатах	Показатель	За 2025 г. (в руб.)	За 2024 г. (в руб.)
2900	Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию	(1,87)	(7,45)
	Расчет*:	((16 769 тыс. руб.)/8 959 214 шт.)	((66 738 тыс. руб.)/8 959 214 шт.)

*Расчет базовой прибыли (убытка) на 1 акцию произведен на основании методических рекомендаций, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на 1 акцию».

Акционер Общества имеет право:

- участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом;
- получать дивиденды объявленные Обществом;
- вносить предложения в повестку для Общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;
- в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом

12.31. Информация о бенефициарных владельцах.

Обществом принимались все меры по выявлению своих бенефициарных владельцев в соответствии с пунктом 1 статьи 6.1. ФЗ от 07 августа 2001 года «О легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Бенефициарные владельцы не выявлены. Единственным акционером Общества является Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия).

12.32. Информация о связанных сторонах.

В отчетном году АО «Сайсары» не осуществляло никаких сделок с юридическими или физическими лицами, в которых Руководитель управляющей организации АО ФАПК "Туймаада", осуществляющий функции единоличного исполнительного органа Общества являлся заинтересованной стороной.

Акционеру, Министерство имущественных и земельных отношений и Членам Совета директоров по итогам работы за 2025 год не выплачивались вознаграждения, заработная плата и дивиденды. Руководитель управляющей организации АО ФАПК "Туймаада", осуществляющий функции единоличного исполнительного органа Общества не получает доход в АО «Сайсары», получает зарплату по месту основной работы.

На основании договоров № Д.САЙ-20 от 24.06.2025, №АО-Д-172/17 от 17.05.2022 «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации» ежемесячно управляющей организации АО ФАПК "Туймаада" выплачивается «Вознаграждение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации» в размере 345 183 рубля (в т.ч. НДС 20%). За 2025 год составило всего – 4 142 196 рублей (в т.ч. НДС 20%) и за 2024 год – 4 142 196 рублей (в т.ч. НДС 20%).

Информация о размере дебиторской, кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами

(тыс. руб.)		
Вид операции	Объем операции	Задолженность по операции на конец отчетного периода («+» - в пользу Общества; «-» - в пользу связанной стороны)
АО ФАПК «Туймаада»		
Договоры целевого займа	(104 300)	(461 211)
Проценты по краткосрочным займам	(37 593)	(65 994)
Договоры уступки права требования (продажа задолженности)	-	(2 427)
Соглашение №398-07/РП от 10.10.24 об уступке прав требования по договорам займов	561 893	(561 893)
Договоры оказания услуг – аутсорсинг (исполнитель связанная сторона)	-	(7 953)
Договор аренды оборудования	(546)	0
Договор о передаче полномочий ЕИО 2022	1 381	(11 736)
Договор о передаче полномочий ЕИО	-	(5 672)
Договор о передаче полномочий ЕИО 2025	2 761	(2 761)
Покупка транспортного средства	-	(1 260)

Вид операции	Объем операции	Задолженность по операции на конец отчетного периода («+» - в пользу Общества; «-» - в пользу связанной стороны)
Возмещение расходов	(192)	0
Приобретение товаров	(965)	(965)
Продажа товаров (исполнитель Общество)	328	0
АО Агрохолдинг "Туймаада"		
Продажа продукции	3 182	-
Продажа товара	1 265	-
Продажа ТС	-	-
Договора аренды (исполнитель Общество)	4 172	-
Оказание услуг	2 553	-
Покупка комбикорма	(15 642)	-
Покупка товара	4 447	-
Возмещение расходов (исполнитель связанная сторона)	28	-
Возмещение расходов (исполнитель Общество)	60	-
Аренда (исполнитель связанная сторона)	1 195	-
Договоры оказания услуг – аутсорсинг (исполнитель связанная сторона)	9 156	(3 965)
ООО «Экоптица»		
Продажа продукции	5 129	43 142
Продажа живой птицы	(67 364)	58 316
Продажа ТМЦ	(8 840)	-
Продажа комбикорма	(7 193)	32 336
Возмещение расходов (исполнитель Общество)	2 280	19 710
Договора аренды (исполнитель Общество)	12 215	12 215
ООО Хатасский свинокомплекс		
Продажа товара	(27)	-
Договор Аренды (исполнитель Общество)	(578)	1 334
Продажа комбикорма	-	67 406
Покупка товаров	272	-
АО Совхоз "Новый"		
Продажа товара	-	2 292
Договор Аренды	528	3 026
Продажа комбикорма	-	712
Договор уступки права требования (цессии) № Д.САЙ-1 от 23.01.2024	800	800
ООО "Кладовая Олекмы"		
Продажа товара	-	-
Покупка товара	-	-
Продажа комбикорма	-	8 463
ООО ЭКОФЕРМА "ТУЙМААДА"		
Продажа товаров, комбикорма	-	5 369
Продажа товаров, комбикорма	-	(954)
Договор услуги	26	26
Договор уступки права требов. (цессия)	-	500
Договор контрактации	-	175
Покупка товара	86	(86)
ООО "КОНЕЗАВОД БЕРТЕ"		
Продажа комбикорма	-	1 888
ООО Победа		
Продажа комбикорма	-	616
Продажа ОС	70	70
ООО Производственный комбинат "Туймаада"		
Покупка товара	(121)	(2)

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество	71 992	11 553
- дочерние хозяйственные общества	3 401	108 931
- зависимые хозяйственные общества	3 909	42 866
- прочие связанные стороны	0	270
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- основное хозяйственное общество	238 504	359
- дочерние хозяйственные общества	0	15 614
- зависимые хозяйственные общества	18 540	218 377
- прочие связанные стороны	132	560

Расчеты со связанными сторонами осуществляются путем безналичных платежей и взаимозачетов.

На 31.12.2025 года размер резерва по сомнительным долгам по связанным сторонам составил 63 237 тыс. руб.

Списание кредиторской задолженности по связанным сторонам в 2025 году составило 80 132 тыс. руб.

12.33. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Акционеру, Министерству имущественных и земельных отношений и Членам Совета директоров по итогам работы за 2025 год не выплачивались вознаграждения, заработная плата и дивиденды. Руководитель управляющей организации АО ФАПК "Туймаада", осуществляющий функции единоличного исполнительного органа Общества не получает доход в АО «Сайсары», получает зарплату по месту основной работы.

На основании договоров № Д.САЙ-20 от 24.06.2025, №АО-Д-172/17 от 17.05.2022 «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации» ежемесячно управляющей организации АО ФАПК "Туймаада" выплачивается «Вознаграждение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации» в размере 345 183 рубля (в т.ч. НДС 20%). За 2025 год составило всего – 4 142 196 рублей (в т.ч. НДС 20%) и за 2024 год – 4 142 196 рублей (в т.ч. НДС 20%).

12.34. Выплаты аудиторам.

Обществом раскрывается информация о стоимости аудиторских услуг путем письменного сообщения в ответ на соответствующий запрос единственному акционеру Общества.

В связи с осуществлением Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 28 марта 2012 года № 111 «Об управлении находящимися в собственности Республики Саха (Якутия) акциями (долями) хозяйственных обществ и использовании специального права на участие Республики Саха (Якутия) в управлении акционерными обществами («золотая акция»)), постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 26 мая 2011 года № 226 «Об утверждении Положения о Министерстве имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия)», полномочий общего собрания акционеров АО «Сайсары», 100% акций которого находятся в собственности Республики Саха (Якутия); на основании Устава Общества, по итогам осуществления закупки по извещению № 1200700041126000001:

1. Утвердить аудитором АО «Сайсары» по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2025 года Общество с

ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты» (ООО «НБК», ИНН 7404031215, ОГРН 1027400579216 основной регистрационный номер в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов № 11606074380, Ассоциация «Содружество»), определенного по итогам открытого конкурса в электронной форме в соответствии с ч. 19 ст. 48 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Распоряжение № РШ-7 от 17.04.2026 г.

Стоимость услуг согласно государственному контракту на проведение обязательного ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности № 1200700041126000001-1 от 24.03.2026 за 2025 год составляет 280 000,00 руб., в т. ч. НДС (5%) 13 333,33 рублей.

Вознаграждения за прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги отсутствуют.

12.35. Сведения о непрерывности деятельности Общества.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Сайсары» за 2025 год составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

На момент составления отчетности руководство не намеревается ликвидировать Общество или прекратить деятельность и не имеет альтернативы таким мерам. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Общество будет продолжать свою деятельность в следующие 12 месяцев, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном Обществом порядке.

12.36. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года.

Общество сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

12.37 Исправление ошибок и прочие корректировки.

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются исправленными (корректировочными).

В состав пояснений дополнительно раскрыта информация и произведена перегруппировка текстовой информации согласно актуальным требованиям к оформлению и структуре отчетности согласно ФСБУ 4/2023.

Проведенная корректировка носит нечисловой характер. Изменения затронули исключительно структуру и полноту текстовых пояснений. Значения статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и иных форм отчетности не изменялись и соответствуют ранее представленным данным. Данная отчетность заменяет предыдущую представленную ранее 31.03.2026 г.

12.38. Условные обязательства и активы.

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют, которые привели бы к увеличению экономических выгод или с очень высокой или высокой степенью вероятности привели бы к уменьшению экономических выгод.

12.39. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности организации и бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам и контрагентам. Будущая экономическая ситуация, нормативно – правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В связи с указанными событиями проводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные.

Общество план противодействия санкционным ограничениям на 2025 год не утверждало.

В разработанном плане мероприятий по цифровой трансформации Общества предусмотрены мероприятия по импортозамещению оборудования и программных обеспечений.

События, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 года, могут повлиять на доходы и расходы Общества в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.

• Финансовые риски

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации.

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с системой контроля, установленной Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

• Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимые для деятельности Общества материалы приобретаются в большей части у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом, как значительные, так как имеется импортное оборудование, которое не имеет в России аналогов.

• Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от геополитической обстановки, хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов с 2022 году были введены ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом. Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в 2023 году, они могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Обществом не ожидаются события, приводящие к прекращению деятельности Общества либо к значительному сокращению объемов операций, в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

- **Риски, связанные с географическими особенностями региона**, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

- **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его арендаторов вследствие негативного представления о качестве сдаваемых нежилых помещений, соблюдении условий договоров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Генеральный директор АО ФАПК «Туймаада»-
Управляющей организацией АО «Сайсары»



Ефремов П. С.

1. июня .2026



Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Сайсары" за 2025 год.

4. Основные средства

4.1. Написие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Списание		Импортация за период		переоценка		переоценка		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	414 531	(148 486)	-	(3 567)	802	(16 157)	-	-	-	-	-	410 964	(153 683)
в том числе:	За 2024 г.	418 406	(132 616)	-	(3 875)	3 673	(19 544)	-	-	-	-	-	414 531	(148 486)
Здания	За 2025 г.	109 212	(27 053)	-	(577)	175	(2 394)	-	-	-	-	-	108 636	(29 272)
в том числе:	За 2024 г.	109 212	(24 648)	-	-	-	(2 424)	-	-	-	-	-	109 212	(27 053)
Оборудования	За 2025 г.	58 257	(37 488)	-	(3 000)	677	(1 835)	-	-	-	-	-	58 257	(38 746)
в том числе:	За 2024 г.	58 257	(35 620)	-	-	-	(1 868)	-	-	-	-	-	58 257	(37 488)
Машины и оборудование (кроме объектов)	За 2025 г.	101 137	(45 447)	-	(50)	50	(7 060)	-	-	-	-	-	101 087	(45 437)
в том числе:	За 2024 г.	101 137	(37 099)	-	-	-	(8 245)	-	-	-	-	-	101 137	(45 447)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	61 626	(36 355)	-	-	-	(4 701)	-	-	-	-	-	61 626	(41 056)
в том числе:	За 2024 г.	65 401	(33 323)	-	(3 875)	3 673	(6 704)	-	-	-	-	-	61 626	(36 355)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 438	(2 143)	-	-	-	(167)	-	-	-	-	-	2 438	(2 310)
в том числе:	За 2024 г.	2 438	(1 824)	-	-	-	(215)	-	-	-	-	-	2 438	(2 143)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтопленные насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	81 961	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81 961	-
в том числе:	За 2024 г.	81 961	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81 961	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Написие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		получено (с учетом переоценки)	списано (с учетом переоценки)		Импортация за период		переоценка		На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение		фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленная амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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	165 162	184 084	203 830
Неамортизируемые основные средства - всего	81 961	81 961	81 961
в том числе:	-	-	-

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке к мобилизации, которые законсервированы			
Основные средства, потребляемые в процессе эксплуатации, в том числе не амортизируемые			
Земельные участки	81 961	81 961	81 961
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переделенной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеется ограничение использования

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2025 г.
Основные средства, приобретенные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
Основные средства, предоставленные на аренду во временное пользование - всего			
Основные средства, в отношении использования которых имеется ограничение издательских прав организации, - всего			

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2023 г.	20 360	-	241	-	-	-	20 601
в том числе:	за 2024 г.	20 360	-	56	-	-	-	20 360
Обслуживание к установке	за 2023 г.	17 643	-	241	-	-	-	18 184
Пробортование объектов	за 2024 г.	17 643	-	-	-	-	-	17 643
основных средств	за 2023 г.	2 417	-	-	-	-	-	2 417
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2024 г.	2 362	-	56	-	-	-	2 417
в том числе:	за 2025 г.	47 255	-	2 362	-	(350)	-	48 261
Строительство объектов	за 2024 г.	45 245	-	3 755	-	(1 755)	-	47 255
основных средств	за 2025 г.	34 839	-	2 188	-	-	-	37 127
Материалы, приобретенные для капитальных вложений в основные средства	за 2024 г.	33 679	-	1 260	-	-	-	34 939
Авансы, выданные по товарам, работам или услугам, связанным с капитальными вложениями в основные средства	за 2024 г.	10 297	-	1 808	-	(1 755)	-	10 310
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2023 г.	2 006	-	-	-	(350)	-	1 656
в том числе:	за 2024 г.	1 308	-	687	-	-	-	2 006
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты
Капитальные вложения на	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	отражено		проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на обесценение	переоценки/фиции	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе: Пай и акции	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	582 365	-	-	-	-	-	-	-	582 365	-
	За 2024 г.	582 365	-	-	-	-	-	-	-	582 365	-
в том числе: Приобретение прав в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	582 243	-	-	-	-	-	-	-	582 243	-
	За 2024 г.	582 243	-	-	-	-	-	-	-	582 243	-
Пай и акции	За 2025 г.	122	-	-	-	-	-	-	-	122	-
	За 2024 г.	122	-	-	-	-	-	-	-	122	-
Итого	За 2025 г.	582 375	-	-	-	-	-	-	-	582 375	-
	За 2024 г.	582 375	-	-	-	-	-	-	-	582 375	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	32 166	-	14 190	(36 487)	-	-	7 871	-
	За 2024 г.	244 976	-	1 058 531	(1 271 359)	-	X	32 166	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 188	-	9 634	(9 863)	-	-	2 939	-
	За 2024 г.	88 092	-	222 087	(304 991)	-	-	3 188	-
животные на выращивании и откорме	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	81 692	-	198 578	(280 270)	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 537	-	393 789	(398 326)	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	За 2025 г.	28 980	-	4 556	(28 604)	-	-	4 932	-
	За 2024 г.	72 655	-	244 077	(287 752)	-	-	28 980	-
Товары отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				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.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	466 925 247 484	(58 725) (58 725)	136 032 489 874	- 54	(134 747) (270 487)	(83 337) -	(9 113) -	- -	384 873 466 925	(67 838) (58 725)
в том числе:	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	341 566 132 469	(57 053) (57 053)	115 470 220 742	- -	(115 128) (11 645)	(83 337) -	(10 462) -	- -	258 571 341 566	(67 515) (57 053)
Авансы выданные	За 2025 г. За 2024 г.	7 804 14 517	(1 672) (1 672)	13 140 4 264	- -	(16 370) (10 977)	- -	1 349 -	- -	5 574 7 804	(323) (1 672)
Прочие	За 2025 г. За 2024 г.	117 555 100 498	- -	7 422 264 868	- 54	(4 249) (247 865)	- -	- -	- -	120 728 117 555	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	466 925 247 484	(58 725) (58 725)	136 032 489 874	- 54	(134 747) (270 487)	(83 337) -	(9 113) -	X X	384 873 466 925	(67 838) (58 725)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	67 838	5 802	58 725	5 802	58 725	5 802
в том числе:						
краткосрочная	67 838	5 802	58 725	5 802	58 725	5 802

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			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.	576 979 576 979	- -	- -	- -	- -	576 979 576 979
В том числе:							
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	576 979 576 979	- -	- -	- -	- -	576 979 576 979
Прочие	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	838 116 815 712	250 924 419 966	25 451 128 705	(433 566) (526 257)	- -	680 925 838 116
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	34 945 43 970	40 722 38 527	2 569	(49 081) (48 121)	- -	26 588 34 945
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 309 30 298	43 141 275	- -	(44 457) (27 264)	- -	1 993 3 309
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	920 3 916	33 273 78 993	- -	(30 031) (81 989)	- -	4 162 920
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	749 218 703 834	71 300 10 897	25 311 127 562	(238 504) (93 075)	- -	607 325 749 218
Прочие	За 2025 г. За 2024 г.	49 724 33 694	62 488 291 264	138 574	(71 493) (275 808)	- -	40 857 49 724
из них Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	847 4 558	10 247 24 357	- -	(10 220) (28 068)	- -	874 847
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 415 095 1 392 691	250 924 419 966	25 451 128 705	(433 566) (526 257)	- X	1 257 904 1 415 095

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 772	5 619	(4 662)	(297)	3 432
	3а 2024 г.	9 664	11 401	(16 395)	(1 898)	2 772
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	62 498	62 498	62 498
в том числе:			
объекты основных средств	62 498	62 498	62 498

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 316	322 940
Затраты на оплату труда	29 610	61 067
Отчисления на социальные нужды	9 376	21 696
Амортизация	2 848	15 941
Прочие затраты	37 725	228 925
Итого по элементам	90 875	650 569
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	24 048	48 212
Итого расходы по обычным видам деятельности	114 923	698 781

11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	175 600	71 489
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	175 600	71 489

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

1 июня 2026 г.

(подпись) Саха (Якутия) Республика Саха (Якутия) Акционерное общество
Ефремов Петр Семенович
(расшифровка подписи)

