ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАМПРОМСБЫТ»
за 2025 год

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью "КАМПРОМСБЫТ".

Сокращенное наименование общества - ООО "КПС".

Место нахождения Общества: 420100, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Рашида Вагапова, д. 17Б;

Общество зарегистрировано 14.03.2023 г. МРИ ФНС № 18 по Республике Татарстан, внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1231600013336.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство от 12.08.2025 г. по месту нахождения МРИ ФНС № 6 по Республике Татарстан.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договору № 05/06/2025 от 23.06.2025 специализированной организацией ООО «Налоговая консультация».

1. Основные виды экономической деятельности

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
- 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 15 человек, за 2024 год - 9 человек.
Численность работающих на 31.12.2025 – 12 человек, на 31.12.2024 - 15 человек, на 31.12.2023 - 6 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 2.2.1

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции или вновь введенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Пункт 3.13. – изменение учетной политики в части применение ФСБУ 25/2018 осуществляется в соответствии с пунктом 50 настоящего стандарта	с 01.01.2025 г. организация утратила право на применение упрощенных способов ведения учета и составления отчетности	Приказ генерального директора от 27.12.2024 г. № 2-УП
2	Пункт 4. – формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в общем порядке в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»	с 01.01.2025 г. организация утратила право на применение упрощенных способов учете и составления отчетности; - изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ генерального директора от 27.12.2024 г. № 2-УП
3	Пункт 2.5. – с 01.04.2025 г. применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»	Изменение законодательства	Приказ генерального директора от 27.12.2024 г. № 2-УП

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» корректировки баланса и отчета о финансовых результатах не производились.

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в связи с утратой с 01.01.2025 г. права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчётности представлены, в том числе, в пункте 2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

До 2025 года Общество пользовалось правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывалась в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: включая только величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.
Обязательство по аренде первоначально оценивалось как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018).
С утратой с 01.01.2025 г. права на применение упрощенных способов учета Общество на основании пункта 50 ФСБУ 25/2018 вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, по каждому договору аренды единовременно признало на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Раннее Общество утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год.
Руководство Общества приняло решение об исправлении ранее утвержденной к выпуску и выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основаниями составления исправленной отчетности за 2025 год послужили изменения, связанные с исправлением ошибок отчетного года и сопоставимых данных за 2024 год по раскрытию информации в балансе об основных средствах, финансовых вложениях, обязательствах, в отчете о финансовых результатах – о расходах, прочих доходах (расходах).

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску взамен ранее утвержденной к выпуску руководством Общества и выпущенной бухгалтерский (финансовой) отчетности, которая была датирована 27.03.2026 г.

Суммы корректировок в связи с исправлением ошибок и изменениями в учетной политике по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 2.3.1-2.3.4.

Таблица 2.3.1

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Статья/ код статьи	на 31.12. 2025 (до)	на 31.12. 2025, (после)	Корре ктиров ка	на 31.12. 2024, (до)	на 31.12. 2024 (после)	Корре ктиров ка	на 31.12. 2023 (до)	на 31.12. 2023 (после)	Корр екти ровк а	Пояснения (причина)
АКТИВ										
Основные средства / 1150	39 789	39 789	-	73 920	46 472	(27 448)	299	299	-	(27 608) тыс. руб. - ретроспек-тивно отражено изменение УП по БУ в части приме-нения ФСБУ 25/2018 по договорам лизинга

										161 тыс. руб. – аванс, уплаченный в связи с осуществлением капитальных вложений перенесен из строки 1230 в строку 1150
Финансовые вложения / 1170	2 000	-	(2 000)	-	-	-	-	-	-	Исправление ошибок – дебиторская задолженность по договору беспроцентного краткосрочного займа перенесена в строку 1230
Отложенные налоговые активы/1180	8 570	13 701	5 131	-	18 380	18 380	-	64	64	Ретроспективно отражено ОНА с оценочных обязательств на оплату отпусков, арендных обязательств. Исправлено движение ОНА за 2025 год
Итого по разделу I	50 359	53 490	3 131	73 920	64 853	(9 067)	299	363	64	Корректировка итога раздела I
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям / 1220	80	70	(10)	118	118	-	1 002	1 002	-	Исправление ошибки
Дебиторская задолженность / 1230	69 989	71 269	1 280	54 918	54 268	(650)	20 482	20 481	(1)	Исправление ошибок в раскрытии
Итого по разделу II	73 661	74 932	1 271	55 822	55 172	(650)	21 697	21 696	(1)	Корректировка итога раздела II
БАЛАНС	124 020	128 422	4 402	129 742	120 025	(9 717)	21 996	22 059	63	корректировка итога актива баланса
ПАССИВ										
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) / 1370	27 031	25 277	(1 754)	9 968	5 963	(4 005)	6 462	6 204	(258)	Влияние исправлений на нераспределенную прибыль
Итого капитал/Итого по разделу III	28 031	26 277	(1 754)	10 968	6 963	(4 005)	6 473	6 215	(258)	Корректировка итога раздела III
Отложенные налоговые обязательства /1420	8 586	14 300	5 714	-	18 473	18 473	-	-	-	Ретроспективно отражено ОНО по основным средствам, процентам по обязательствам. Исправлено движение ОНО в 2025 году.
Прочие долгосрочные обязательства / 1450	29 340	29 340	-	71 453	37 502	(33 951)	-	-	-	- исправлено раскрытие прочих долгосрочных обязательств; - ретроспективно проведена корректировка обязательств по аренде при изменении учетной политики с 2025 года
Итого по разделу IV	37 926	43 640	5 714	71 453	55 975	(15 478)	-	-	-	Корректировка итога раздела IV
Заемные средства / 1510	30 123	30 123	-	37 653	38 880	1 227	10 438	10 438	-	Исправление ошибки – проценты по кредиту за 2024 год ошибочно были начислены в 2025 году
Кредиторская задолженность / 1520	19 506	19 948	442	9 668	9 923	255	5 085	5 084	(1)	Исправлено раскрытие в балансе
Обязательства по аренде / 1520	-	7 769	7 769	-	6 342	6 342	-	-	-	- исправлено раскрытие краткосрочных обязательств по аренде; - ретроспективно проведена корректировка обязательств по аренде при изменении учетной политики с 2025 года
Оценочные обязательства / 1540	665	665	-	-	1 942	1 942	-	322	322	
Прочие краткосрочные обязательства / 1550	7 769	-	(7 769)	-	-	-	-	-	-	Обязательства по аренде перенесены в строку 1520
Итого по разделу V	58 063	58 505	442	47 321	57 086	9 765	15 523	15 844	321	Корректировка итога раздела V
БАЛАНС	124 020	128 422	4 402	129 742	120 025	(9 717)	21 996	22 059	63	Корректировка итога пассива баланса

Таблица 2.3.2

Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2025 год (до)	За 2025 год (после)	Корректировка	За 2024 год (до)	За 2024 год (после)	Корректировка	Пояснения (причина)
Себестоимость продаж / 2120	(932 291)	(905 456)	26 835	(751 938)	(722 192)	29 746	Исправление ошибок - причина в настройках в программе 1С
Валовая прибыль (убыток) / 2100	189 969	216 804	26 835	102 029	131 775	29 746	Корректировка итога
Коммерческие расходы / 2210	(148 946)	(148 625)	321	(87 024)	(87 334)	(310)	В 2024 году: (310) тыс. руб. ретроспективная корректировка расходов при изменении учетной политики с 01.01.2025 г. на оценочные обязательства на оплату отпусков. В 2025 году: 310 тыс. руб. влияние ретроспективной корректировки расходов по оценочным обязательствам на оплату отпусков до 2025 г. при изменении учетной политики с 01.01.2025 г.; 11 тыс. руб. исправление раскрытия
Управленческие расходы /2220	-	(25 215)	(25 215)	-	(31 057)	(31 057)	В 2024 году: (29 746) тыс. руб. было ошибочно отражено в составе строки 2120; (1 311) тыс. руб. ретроспективная корректировка расходов при изменении учетной политики с 01.01.2025 г. на оценочные обязательства на оплату отпусков. В 2025 году: (26 835) тыс. руб. было ошибочно отражено в составе строки 2120; (12) тыс. руб. исправление раскрытия; 1 632 тыс. руб. влияние ретроспективной корректировки расходов по оценочным обязательствам на оплату отпусков до 2025 г. при изменении учетной политики с 01.01.2025 г. (1310 тыс. руб. в 2024 г. + 322 тыс. руб. до 2024 г.)
Прибыль (убыток) от продаж / 2200	41 023	42 964	1 941	15 005	13 384	(1 621)	Корректировка из-за ретроспективного отражения оценочного обязательства на оплату отпусков
Проценты к получению / 2320	124	124	-	96	267	171	Исправление раскрытия
Проценты к уплате / 2330	(17 013)	(15 786)	1 227	(3 528)	(4 925)	(1 397)	Исправление ошибок в начислении процентов
Прочие доходы / 2340	2 825	3 095	270	367	370	3	Исправление раскрытия
Прочие расходы / 2350	(1 178)	(1 571)	(393)	(1 026)	(1 029)	(3)	Исправление раскрытия
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения / 2300	25 781	28 826	3 045	10 914	8 067	(2 847)	Влияние исправлений и ретроспективных корректировок на прибыль до налогообложения
Налог на прибыль организаций /2410	(6 455)	(7 213)	(758)	(1 807)	(1 719)	88	Влияние пересчета текущего налога на прибыль, и ретроспективных корректировок сопоставимых данных ОНА, ОНО за прошлые отчетные периоды
в том числе: текущий налог на прибыль организаций / 2411	(6 439)	(6 706)	(267)	(1 807)	(1 562)	245	Пересчет при исправлении ошибок
отложенный налог на прибыль организаций /2412	(16)	(507)	(491)	-	(157)	(157)	Корректировки сопоставимых данных за прошлые отчетные периоды при изменении учетной политики с 01.01.2025 г.
Чистая прибыль (убыток) / 2400	19 326	21 613	2 287	9 107	6 348	(2 759)	За 2024 год: влияние исправлений (982) тыс. руб. и ретроспективных корректировок (1 777) тыс. руб. на чистую прибыль За 2025 год: влияние исправлений 252 тыс. руб. и ретроспективных корректировок 2 035 тыс. руб.
Совокупный финансовый результат / 2500	19 326	21 613	2 287	9 107	6 348	(2 759)	Влияние исправлений и ретроспективных корректировок на совокупный финансовый результат

В отчете об изменении капитала внесены исправления соответствующих данных и раскрыта информация о влиянии на капитал исправления ошибок и изменений учетной политики.

Таблица 2.3.3

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала (тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2025 год (до)	За 2025 год (после)	Корректировка	Пояснения (причина)
На 31 декабря 2023 г. / 3100	6 473	6 473	-	
Корректировка в связи с: изменением учетной политики / 3110	-	(258)	(258)	Ретроспективная корректировка на 31.12.2023 г. капитала на оценочное обязательство на оплату отпусков (322) тыс. руб., и ОНА с него 64 тыс. руб.
На 31 декабря 2023 г. после корректировки / 3101	6 473	6 215	(258)	
За 2024 г. Чистая прибыль (убыток) /3211	9 107	9 107	-	X
Дивиденды / 3227	(5 600)	(5 600)	-	X
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего / 3230	989	-	(989)	Исправление ошибки – увеличения капитала нет, поскольку увеличение уставного капитала произошло за счет нераспределенной прибыли Общества
На 31 декабря 2024 г. / 3250	10 968	9 722	(1 246)	Корректировка итога
На 31 декабря 2024 г. /3200	10 968	9 722	(1 246)	Корректировка итога
Корректировка в связи с: изменением учетной политики / 3210	-	(1 777)	(1 777)	Ретроспективное влияние изменения оценочного обязательства на оплату отпусков (1 620) тыс. руб., ОНА и ОНО на 31.12.2024 г. в том числе при переходе на применение ПБУ 25/2018 (с 01.01.2025 г.)
исправлением ошибок / 3220	-	(982)	(982)	Влияние исправлений ошибок по расходам 2024 года
На 31 декабря 2024 г. после корректировки / 3201	10 968	6 963	(4 005)	Корректировка итога
За 2025 г. Чистая прибыль (убыток) / 3311	19 362	21 613	2 251	216 тыс. руб. исправление ошибок, 2 035 тыс. руб. влияние ретроспективного изменения сопоставимых данных в предыдущих отчетных периодах в связи с изменением учетной политики
Дивиденды / 3327	(2 299)	(2 299)	-	X
На 31 декабря 2025 г. / 3300	28 031	26 277	(1 754)	Корректировка итога

Таблица 2.3.4

Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2025 год (до)	За 2025 год (после)	Корректировка	За 2024 год (до)	За 2024 год (после)	Корректировка	Пояснения (причина)
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления -всего / 4110	1 117 107	1 113 796	(3 311)	842 002	823 915	(18 087)	Корректировка итога
в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг / 4111	1 112 486	1 111 294	(1 192)	830 589	811 104	(19 485)	Ошибки раскрытия и в определении суммы НДС в платежах
прочие поступления / 4119	4 621	2 502	(2 119)	11 413	12 811	1 398	Ошибки в раскрытии
Платежи – всего / 4120	(1 106 707)	(1 102 996)	3 711	(870 106)	(845 491)	24 615	Корректировка итога
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выпол-	(1 062 851)	(1 065 713)	(2 862)	(820 732)	(815 001)	5 731	Ошибки в раскрытии - платежи поставщикам за 2024 год завышены на 5 731 тыс. руб., за 2025

ненные работы, оказанные услуги / 4121							год занижены на 2 862 тыс. руб.
в связи с оплатой труда работников / 4122	(14 945)	(20 812)	(5 867)	(17 575)	(22 350)	(4 775)	В 2024 г. строка завышена на сумму дивидендов 1 001 тыс. руб., занижена на НДФЛ и страховые взносы, которые были показаны по строке 4129. В 2025 году строка занижена на НДФЛ и страховые взносы, которые были показаны по строке 4129
процентов по долговым обязательствам / 4123	(5 657)	(5 657)	-	(3 798)	(3 946)	(148)	148 тыс. руб. были показаны по строке 4129
налога на прибыль организаций /4124	-	(4 566)	(4 566)	-	(2 934)	(2 934)	налог на прибыль был показан по строке 4129
прочие платежи / 4129	(23 254)	(6 248)	17 006	(28 104)	(1 260)	26 844	Ошибки в раскрытии – прочие платежи за 2024 год завышены на 26 844 тыс. руб., за 2025 год завышены на 17 006 тыс. руб.
Сальдо денежных потоков от текущих операций /4100	10 400	10 800	400	(28 104)	(21 576)	6 528	Корректировка итога
Денежные потоки от инвестиционных операций							
Поступления – всего /4210	2 350	-	(2 350)	-	-		Корректировка итога
в том числе: от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) / 4213	2 350	-	(2 350)	-	-		В составе инвестиционных операций ошибочно отражены операции по беспроцентному займу
Платежи – всего / 4220	(4 350)	(101)	4 249	-	(396)	(396)	
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов / 4221	-	(101)	(101)	-	(396)	(396)	Ошибка в раскрытии – не были раскрыты авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам / 4223	(4 350)	-	4 350	-	-		В составе инвестиционных операций ошибочно отражены операции по беспроцентному займу
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций / 4200	(2 000)	(101)	1 899	-	(396)	(396)	Корректировка итога
Денежные потоки от финансовых операций							
Платежи – всего / 4320	(460 140)	(462 439)	(2 299)	(191 540)	(197 671)	(6 131)	Корректировка итога
в том числе: на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) / 4322	-	(2 299)	(2 299)	-	(5 600)	(5 600)	Дивиденды ошибочно были показаны по строке 4129
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов / 4323	(460 140)	(460 140)	-	(191 540)	(192 071)	(530)	Ошибки в раскрытии – сумма возврата кредитов и займов за 2024 год завышена на 530 тыс. руб.
Сальдо денежных потоков от финансовых операций / 4300	(8 711)	(11 010)	(2 299)	28 292	22 161	(6 131)	Корректировка итога
Сальдо денежных потоков за период / 4400	(311)	(311)	-	188	189	1	Корректировка итога
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода / 4450	311	311	-	121	121	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода /4500	-	-	-	309	311	2	Ошибки в раскрытии – был отражен недостоверный остаток денежных средств на конец 2024 года

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Организации исходило из того, что деятельность Организации не ограничена каким-либо сроком.
Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.
Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.
Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.
Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но

имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:
1) недвижимость;
2) машины и оборудование;
3) транспортные средства;
4) производственный и хозяйственный инвентарь;
5) офисное оборудование
6) другое

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:
1) Здания
2) Сооружения
3) Машины и оборудование
4) Офисное оборудование
5) Транспортные средства
6) Производственный и хозяйственный инвентарь
7) Земельные участки
8) Инвестиционная недвижимость

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).
Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Начисление амортизации объекта основных средств линейным способом:
а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).
(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

Сроки амортизации основных средств по группам:
- Офисное оборудование – СПИ 25-36 месяцев;

- Производственный и хозяйственный инвентарь 61 месяц

2.5.2. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):
- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено 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.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:
- 08.04.2 «Приобретение основных средств»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.3 «Амортизация арендованного имущества»;
- субсчета счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

С 2025 года право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями

выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).
Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.5.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.
Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.
К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:
- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев.

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

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

2.5.4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) отдельный объект (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).
При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.5. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков.

2.5.6. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.5.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
- по торговле оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами;
- по транспортным услугам.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.
Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.
Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.5.8. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.
Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).
Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов
по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.5.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.5.11. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.
Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта приказа.
Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:
- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация;
Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:
1) инвентаризационные описи;
2) акты инвентаризации;
3) сличительные ведомости.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.1.1.-3.1.4.

Таблица 3.1.1.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	321	(166)	161	-	-	(167)	-	-	-	482	(333)
	за 2024 г.	321	(22)	-	-	-	(144)	-	-	-	321	(166)
в том числе: офисное оборудование	за 2025 г.	321	(166)	-	-	-	(138)	-	-	-	321	(304)
	за 2024 г.	321	(22)	-	-	-	(144)	-	-	-	321	(166)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	161	-	-	(29)	-	-	-	161	(29)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2.

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	корректировка при изменении учетной политики		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	49 481	(3 324)	-	-	-	(6 516)	-	-	-	49 481	(9 840)
	за 2024 г.	-	-	77 089	-	-	(3 324)	-	(27 608)	-	49 481	(3 324)
в том числе: транспортные средства	за 2025 г.	49 481	(3 324)	-	-	-	(6 516)	-	-	-	49 481	(9 840)
	за 2024 г.	-	-	77 089	-	-	(3 324)	-	(27 608)	-	49 481	(3 324)

Таблица 3.1.3.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего в том числе:	148	155	299
офисное оборудование	16	155	299
производственный и хозяйственный инвентарь	132	-	-
Неамортизируемые основные средства – всего в том числе:	-	-	-
офисное оборудование	-	-	-

Основных средств, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации нет.

Таблица 3.1.4.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	161	-	-	(161)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	-	-	161	-	-	(161)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2025 г.	161	-	-	-	(161)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	161	-	-	-	161	-

Раскрытие информации для организации арендатора

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся транспортные средства. Указанные объекты является предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды (лизинга).
Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене. Договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024 – 2025 г. г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблице 3.1.2.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2023 г., в том числе	**-**
Долгосрочные обязательства по аренде	**-**
Краткосрочные обязательства по аренде	**-**
Поступления в 2024 г.	77 094
Платежи в 2024 г.	(5 642)
Начисление процентов в 2024 г.	-
Корректировка в связи с изменением учетной политики с 2025 г.	(27 608)
На «31» декабря 2024 г., в том числе	**43 844**
Долгосрочные обязательства по аренде	*37 502*
Краткосрочные обязательства по аренде	*6 342*
Поступления в 2025 г.	-
Платежи в 2025 г.	(16 910)
Начисление процентов в 2025 г.	10 175
На «31» декабря 2025 г., в том числе	**37 109**
Долгосрочные обязательства по аренде	*29 340*
Краткосрочные обязательства по аренде	*7 769*

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(6 516)	(3 324)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(10 175)	-
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Строка 4121 платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	2025 г.	2024 г.
в том числе: Отток денежных средств по аренде	(16 910)	(5 642)

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.5.1. настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1.

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение-ние	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесценение
					фактическая себестои-мость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	377	-	1 058 667	(1 055 534)			X	X	3 510	-
	за 2024 г.	58	-	810 632	(810 313)	-	-	X	X	377	-
в том числе: материалы	за 2025 г.	264	-	34 289	(1 152)	-	-	(30 043)	-	3 358	
	за 2024 г.	54	-	7 294	(1 097)	-	-	(5 987)	-	264	-
товары	за 2025 г.	113	-	905 475	(905 436)	-	-	-	-	152	
	за 2024 г.	4	-	722 302	(722 192)	-	-	-	-	113	-
коммерческие расходы	за 2025 г.	-	-	118 903	(148 946)	-	-	30 043	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	81 037	(87 024)	-	-	5 987	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2025 году составили 227 254 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 7 379 тыс. руб.;
- по товарам – 213 410 тыс. руб.;
- по прочим запасам – 6 465 тыс. руб.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет.

3.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.3.1

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	54 268	-	70 517	-	(53 516)	-	-	-	71 269	-
	за 2024 г.	20 481	-	54 190	-	(20 403)	-	-	-	54 268	-
в том числе: расчеты по авансам выданным	за 2025 г.	2 931	-	2 895	-	(2 883)	-	-	-	2 943	-
	за 2024 г.	3 163	-	2 900	-	(3 132)	-	-	-	2 931	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	51 268	-	63 176	-	(50 611)	-	-	-	63 833	-
	за 2024 г.	17 062	-	51 268	-	(17 062)	-	-	-	51 268	-
расчеты на едином налоговом счете	за 2025 г.	47	-	1 821	-	-	-	-	-	1 868	-
	за 2024 г.	256	-	-	-	(209)	-	-	-	47	-
расчеты по беспроцентным займам выданным	за 2025 г.	-	-	2 000	-	-	-	-	-	2 000	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	за 2025 г.	22	-	625	-	(22)	-	-	-	625	-
	за 2024 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-

Просроченной дебиторской задолженности нет. Списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов нет.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.4.1):

Таблица 3.4.1
(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Расчетные счета	121	311	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	121	311	-
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	-	11	311
Остаток на конец года (стр. 4500)	121	311	-
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

Расшифровка строки 4119	2025 год	2024 год
Сальдо денежных потоков по НДС	-	11 431
Проценты по депозитам, займам	124	410
Возвраты авансов от поставщиков	209	814
Неустойки по решению суда	1 585	-
Штрафы пени по хоз договорам	526	-
Прочие несущественные поступления	58	156
Итого	2 502	12 811

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены следующие платежи:

Расшифровка строки 4129	2025 год	2024 год
Благотворительные платежи	-	(30)
Госпошлина	(321)	(227)
Транспортный налог	(130)	(22)
Командировочные и прочие расходы	(1 666)	(977)
Прочие несущественные платежи	(98)	(4)
Штрафы за нарушение ПДД	(236)	-
Перечисление на ЕНС сверх уплаты налогов	(1 821)	-
Предоставление беспроцентного займа	(2 000)	-
Сальдо денежных потоков по НДС	(1 576)	-
Итого	(7 848)	(1 260)

У Общества отсутствуют:
- суммы открытых, но не использованных им кредитных линий;
- денежные средства, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- полученные поручительства третьих лиц для получения кредита;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).
У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.5. Раскрытие информации о капитале

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
Ахметов Денис Талгатович	100	1 000
Итого	100	1 000

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 1 000 000 (один миллион) рублей.
Уставный капитал не разделен, оплачен полностью. Изменений за отчетный период в долях в уставном капитале не было.

Доля в уставном капитале являются обыкновенной и предоставляет ее владельцу (участнику) объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:
- право участвовать в управлении делами Общества;
- право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- право на доступ к информации о деятельности Общества;
- иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, доли, принадлежащие дочерним и зависимым обществам, а также иным аффилированным лицам.

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 2 298 851 рублей. Сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

3.6. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных.

Таблица 3.6.1

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списано на доходы	перекласс-ифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено			
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	37 502	-	-	-	-	(8 162)	29 340
	за 2024 г.	-	37 502	-	-	-	-	37 502
в том числе: прочие долгосрочные обязательства – обязательства по аренде	за 2025 г.	37 502	-	-	-	-	(8 162)	29 340
	за 2024 г.	-	37 502	-	-	-	-	37 502
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	55 144	49 063	10 270	(64 800)	-	8 162	57 840
	за 2024 г.	15 522	54 245	681	(15 303)	-	-	55 144
в том числе: Заемные средства	за 2025 г.	38 880	29 488	95	(38 340)	-	-	30 123
	за 2024 г.	10 438	38 199	681	(10 438)	-	-	38 880
Кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	16 264	19 575	10 175	(26 460)	-	8 162	27 717
	за 2024 г.	5 084	16 046	-	(4 865)	-	-	16 264
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	7 137	16 057	-	(7 137)	-	-	16 057
	за 2024 г.	2 449	7 137	-	(2 449)	-	-	7 137
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	2 362	3 122	-	(2 362)	-	-	3 122
	за 2024 г.	2 408	2 362	-	(2 408)	-	-	2 362
обязательства по аренде	за 2025 г.	6 342	-	10 175	(16 910)	-	8 162	7 769
	за 2024 г.	-	6 342	-	-	-	-	6 342
прочие краткосрочные обязательства	за 2025 г.	424	396	-	(51)	-	-	769
	за 2024 г.	227	205	-	(8)	-	-	424
ИТОГО	за 2025 г.	92 646	49 063	10 270	(64 800)	-	X	87 180
	за 2024 г.	15 522	91 747	681	(15 303)	-	X	92 646

Просроченных обязательств нет.

Таблица 3.6.2.

Информация о действующих займах и кредитах организации (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Получено/ начислено	Погашено	На конец периода	Диапазон ставок по договорам, %
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в том числе:	за 2025 г.	38 880	457 040	(465 797)	30 123	23,7-35
	за 2024 г.	10 438	224 058	(195 616)	38 880	24-32,5
основной долг	за 2025 г.	38 199	451 429	(460 140)	29 488	x
	за 2024 г.	10 438	219 832	(192 071)	38 199	x
проценты	за 2025 г.	681	5 611	(5 657)	635	x
	за 2024 г.	-	4 226	(3 545)	681	x

Таблица 3.6.3.

Информация, дополнительно раскрываемая о заемных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 г.	Значение показателя за 2024 г.
сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы	5 611	4 226

Таблица 3.6.4.

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 942	555	(1 074)	(313)	665
	за 2024 г.	322	1 620	-	-	1 942
в том числе: оценочное обязательство на оплату отпусков	за 2025 г.	1 942	555	(1 074)	(313)	665
	за 2024 г.	322	1 620	-	-	1 942

Таблица 3.6.5.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (тыс. руб.)

Вид условного факта	**Примечания**
Организация участвует в судебном разбирательстве	да

Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет
Иные факты	нет

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Полученные – всего в том числе:	2 300	-	-
Залог транспортного средства	2 300	-	-

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.7.1.

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Оптовая продажа молока и молочных продуктов	787 915	(722 192)	1 010 906	(905 456)
2	Транспортные и прочие услуги	66 052	-	111 354	-
Итого		853 967	(722 192)	1 122 260	(905 456)

Таблица 3.7.2.

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Материальные затраты	729 147	937 031
Расходы на оплату труда	19 170	17 187
Отчисления на социальные нужды	3 251	3 644
Амортизация	3 651	6 832
Прочие затраты	85 364	114 602
Итого по элементам	840 583	1 079 296
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	840 583	1 079 296

3.8. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.8.1-3.8.2.

Таблица 3.8.1

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2024 год	2025 год
Реализация прочего имущества (материалов)	-	575
Неустойки, возмещение расходов по решению суда	-	1 624
Оценочные обязательства по оплате труда	-	313
Штрафы, пени, возмещение убытков по хоздоговорам	370	526
Прочие доходы	-	57
Итого	370	3 095

Таблица 3.8.2.

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
Реализация прочего имущества (материалов)	-	376

Госпошлина	227	321
Расходы на услуги банков	282	617
Благотворительность	30	-
Расходы прошлых лет	291	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	128	-
Штрафы за нарушение ПДД	-	236
Прочие	71	21
Итого	1 029	1 571

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.9.1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	28 826	8 067
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(7 206)	(1 613)
4. Постоянный налоговый доход (расход)	(7)	(87)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(7 213)	(1 719)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(507)	(157)
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(507)	(138)
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(19)
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	(6 706)	(1 562)

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

– Участник.

Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ представлен в таблице 3.10.1.

Таблица 3.10.1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Ахметов Денис Талгатович	100

Уставный капитал оплачен в размере 1 000 тыс. руб., что составляет 100%.

На основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № б/н от 01.11.2025 г. единоличным исполнительным органом общества является ИП Ахметов Денис Талгатович.

Таблица 3.10.2

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	На 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность	**500**	**-**	**-**
- участник	500	-	-
Задолженность по кредитам и займам	**43**	**43**	**110**
- участник	43	43	110

Таблица 3.10.3

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды операций	за 2025 г. (тыс. руб.)	за 2024 г. (тыс. руб.)
Приобретение услуг по управлению	**3 300**	-
- участник	3 300	-
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон	**-**	**50**
- участник	-	50

Таблица 3.10.4

Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор)

Виды выплат	**Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)**	
	за 2025 год	**за 2024 год**
Краткосрочные вознаграждения - всего, в том числе:	**1 882**	**5 527**
оплата труда	1 574	4 778
страховые взносы	308	749

Долгосрочных вознаграждений нет.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец - Ахметов Денис Талгатович.

3.11. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества на 2025 год является ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Аудэкс»).
Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 3.12.1

Изменения оценочных значений за 2025 год (тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Амортизация основных средств	3 490	6 683	10 173

Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	1 942	(1 277)	665
Отложенные налоговые активы	18 380	(4 679)	13 701
Отложенные налоговые обязательства	18 473	(4 173)	14 300

Управляющий ООО «КАМПРОМСБЫТ»
Индивидуальный предприниматель _____ (Ахметов Денис Талгатович)

13 апреля 2026 г.