

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ»
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

г. Москва
2026 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ» (ОГРН 1165024060464), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных по статье «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года в сумме 101 045 тыс. руб., поскольку наше назначение в качестве аудитора состоялось после ее завершения. Мы также не смогли получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки величины запасов и нераспределенной прибыли бухгалтерского баланса на указанную дату, а также связанных с ними показателей отчета о финансовых результатах и отчета об изменениях капитала в настоящей бухгалтерской отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте

нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Исполнение обязательств по биржевым облигациям.

Особое внимание мы уделили учету и раскрытию информации по долговым ценным бумагам (п. 3.9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), так как данный вопрос является важным в деятельности аудируемого лица. Наши аудиторские процедуры включали тестирование процесса получения и гашения биржевых облигаций общества с ограниченной ответственностью «ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ» с точки зрения обоснованности и надлежащего раскрытия данной информации в бухгалтерской отчетности.

В частности, мы провели тестирование полноты и своевременности выплат купонных доходов, своевременности погашения биржевых облигаций.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначально представленную отчетность, датированную 11 марта 2026.

Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет

существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

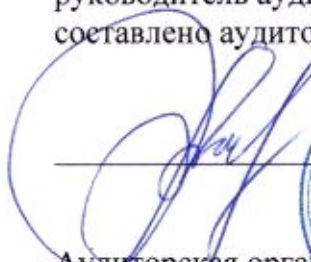
д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Атрощенко Татьяна Леонидовна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 0104/2025 от 01.04.2025 г.,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606069148)



Аудиторская организация
акционерное общество «ДОНАУДИТ»,
109147, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский,
ул. Марксистская, д.3, стр.1, помещ.1/5
ОРНЗ 12006114311

«29» июня 2026 года

Бухгалтерская отчетность **за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "ИСТРИНСКАЯ
Организация: СЫРОВАРНЯ" (ООО "ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ")
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения
143515, Московская область, г.о. Истра, д. Высоково, мкр. Малая Истра, д. 5, кв. 75

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

05972653
5024171100
12300
16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
АО "ДОНАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

6167002630
1026104158123

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников

Бухгалтерский баланс **на 31 декабря 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "ИСТРИНСКАЯ
Организация: СЫРОВАРНЯ" (ООО "ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ")
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2025
05972653		
384		

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1	Нематериальные активы	1110	163	37	18
3.2	Основные средства	1150	9 900	15 347	47 779
3.5	Финансовые вложения	1170	241 439	241 439	241 439
3.17	Отложенные налоговые активы	1180	368	911	6 568
	Итого по разделу I	1100	251 870	257 734	295 804
	II. Оборотные активы				
3.4	Запасы	1210	101 045	47 690	41 044
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	73	22	135
3.7	Дебиторская задолженность	1230	171 231	151 829	115 563
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	98
3.6	Денежные средства и денежные	1250	60 003	150 522	73 421
3.8	Прочие оборотные активы	1260	137	176	722
	Итого по разделу II	1200	332 489	350 239	230 983
	БАЛАНС	1600	584 359	607 973	526 787

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
1.2	Уставный капитал	1310	21	21	21
3.16	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	21 000	21 000	21 000
3.16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	118 743	108 996	102 768
	Итого по разделу III	1300	139 764	130 017	123 789
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.9	Заемные средства	1410	162 687	269 304	275 626
3.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	973	2 241	8 024
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 672	-	-
	Итого по разделу IV	1400	165 332	271 545	283 651
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	141 339	68 548	18 952
3.10	Кредиторская задолженность	1520	132 454	123 488	52 881
3.13	Оценочные обязательства	1540	5 470	8 958	9 693
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	5 418	37 820
	Итого по разделу V	1500	279 263	206 412	119 346
	БАЛАНС	1700	584 359	607 973	526 787

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Сирота Нина Варламовна
(расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2025
05972653		
384		

Общество с ограниченной ответственностью "ИСТРИНСКАЯ
Организация: СЫРОВАРНЯ" (ООО "ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ")
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
3.11	Выручка	2110	1 576 954	1 597 461
3.12	Себестоимость продаж	2120	(1 058 060)	(1 001 342)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	518 894	596 119
3.12	Коммерческие расходы	2210	(335 895)	(434 325)
3.12	Управленческие расходы	2220	(65 869)	(66 736)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	117 130	95 058
3.11	Проценты к получению	2320	5 348	6 051
3.12	Проценты к уплате	2330	(59 634)	(55 336)
3.11	Прочие доходы	2340	44 432	23 802
3.12	Прочие расходы	2350	(87 020)	(58 678)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	20 256	10 897
3.17	Налог на прибыль организаций	2410	(10 509)	(4 670)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(11 235)	(4 796)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	726	126
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 747	6 227

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Совокупный финансовый результат	2500	9 747	6 227
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)


(подпись)

Сирота Нина Варламовна

(расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
05972653		
384		

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "ИСТРИНСКАЯ
Организация: СЫРОВАРНЯ" (ООО "ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ")

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3.16	На 31 декабря 2023 г.	3100	21	-	-	21 000	-	102 768	123 789
	Корректировка в связи с:								
3.16	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	21	-	-	21 000	-	102 768	123 789

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3.16	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	6 227	6 227
3.16	На 31 декабря 2024 г.	3250	-	-	-	-	-	-	-
3.16	На 31 декабря 2024 г.	3200	21	-	-	21 000	-	108 996	130 017
	Корректировка в связи с:								
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	21	-	-	21 000	-	108 996	130 017

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3.16	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	9 747	9 747
3.16	За 2025 г. На 31 декабря 2025 г.	3300	21	-	-	21 000	-	118 743	139 764

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Сирота Нина Варламовна
(расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "ИСТРИНСКАЯ
Организация: СЫРОВАРНЯ" (ООО "ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ")
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
05972653		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
3.6	Поступления - всего	4110	1 630 136	1 715 491
3.6	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 629 758	1 601 010
	субсидия на финансирование текущих расходов	4114	-	5 725
3.6	прочие поступления	4119	378	108 756
	Платежи - всего	4120	(1 658 361)	(1 559 551)
3.6	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 429 941)	(1 151 230)
3.6	в связи с оплатой труда работников	4122	(104 269)	(194 283)
3.6	процентов по долговым обязательствам	4123	(59 634)	(50 825)
3.6	налога на прибыль организаций	4124	(10 840)	(4 088)
3.6	прочие платежи	4129	(53 677)	(159 125)
3.6	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(28 225)	155 940

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
3.6	Поступления - всего	4210	23 520	1 209
	в том числе:			
3.6	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	23 000	-
3.6	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	520	1 209
3.6	Платежи - всего	4220	(24 435)	-
	в том числе:			
3.6	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 376)	-
3.6	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(23 059)	-
	прочие платежи	4229	-	-
3.6	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(915)	1 209
	Денежные потоки от финансовых операций			
3.6	Поступления - всего	4310	137 298	194 733
	в том числе:			
3.6	получение кредитов и займов	4311	137 298	194 733

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
3.6	Платежи - всего	4320	(198 677)	(274 781)
	в том числе:			
3.6	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и	4323	(173 799)	(154 001)
3.6	прочие платежи	4329	(24 878)	(120 780)
3.6	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(61 379)	(80 048)
3.6	Сальдо денежных потоков за период	4400	(90 519)	77 101
3.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	150 522	73 421
3.6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	60 003	150 522

Генеральный директор
(наименование должности)

Сирота Нина Варламовна
(расшифровка подписи)

30 апреля 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	45	(8)	21	-	-	-	(5)	-	-	66	(13)
	За 2024 г.	22	(5)	23	-	-	-	(3)	-	-	45	(8)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	66	45	22
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Модуль предиктивной аналитики	За 2025 г.	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		на начало года	поступило	списано	обесценение	пересчетная стоимость	первоначальная стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	42 002	3 225	(1 080)	780	(3 727)	43 161	(33 261)
в том числе:	За 2024 г.	44 127	3 219	-	-	(3 896)	42 002	(29 330)
машины и оборудование	За 2025 г.	40 999	2 238	(1 080)	780	(3 653)	42 158	(32 985)
капитализированный сеттик	За 2024 г.	43 124	3 219	-	-	(3 832)	40 999	(29 118)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	1 003	-	-	-	(64)	1 003	(276)
- всего	За 2024 г.	1 003	-	-	-	(64)	1 003	(212)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		на начало года	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	обесценение	пересчетная стоимость	фактическая стоимость (пересеченная)	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 338	906	(7 324)	5 105	(1 364)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	40 038	11 614	(45 312)	36 659	(29 503)	6 338	(3 741)
арендные торговые точки	За 2025 г.	6 338	906	(7 324)	5 105	(1 364)	-	-
- всего	За 2024 г.	40 038	11 614	(45 312)	36 659	(29 503)	6 338	(3 741)

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	43 161	48 340	84 163

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		на начало года	фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	накопленные фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	14	-	-	18	(30)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	19	(5)	14	-
НасигельSSD	За 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-
Комплект защитных ограждений	За 2025 г.	-	-	-	19	(5)	-	-
- всего	За 2024 г.	-	-	-	16	(16)	-	-

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	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	241 439	-	-	-	-	-	-	-	241 439	-
	За 2024 г.	241 439	-	-	-	-	-	-	-	241 439	-
в том числе:											
Займы выданные	За 2025 г.	241 439	-	-	-	-	-	-	-	241 439	-
	За 2024 г.	241 439	-	-	-	-	-	-	-	241 439	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	98	-	-	98	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	98	-	-	98	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	241 439	-	-	-	-	-	-	-	241 439	-
	За 2024 г.	241 537	-	-	98	-	-	-	-	241 439	-

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	списано		резерв под обесценение	изменения фактической себестоимости	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	47 690 41 044	- -	1 636 529 1 592 509	(1 583 174) (1 585 863)	- -	- -	X X	X X	101 045 47 690	- -
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г. За 2024 г.	2 559 4 308	- -	12 660 18 763	(11 298) (20 512)	- -	- -	- -	- -	3 951 2 559	- -
Товары для перепродажи	За 2025 г. За 2024 г.	45 131 36 736	- -	1 208 393 1 072 104	(1 156 632) (1 063 709)	- -	- -	- -	- -	96 892 45 131	- -
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	277 581	(277) (581)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 405 -	(1203) -	- -	- -	- -	- -	202 -	- -
Прочие запасы и затраты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	413 764 501 061	(413 764) (501 061)	- -	- -	- -	- -	- -	- -

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 258	-	-	-	(2 258)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 247	-	-	-	(12 989)	-	-	-	2 258	-
	в том числе:										
	прочая	15 247	-	-	-	(15 247)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 247	-	-	-	-	-	-	-	15 247	-
	За 2025 г.	149 571	-	1 466 794	1 956	(1 447 090)	-	-	-	171 231	-
	За 2024 г.	100 316	-	1 797 832	6 136	(1 754 713)	-	-	-	149 571	-
	в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 672	-	38 822	-	(38 865)	-	-	-	13 629	-
	За 2024 г.	16 874	-	41 112	-	(44 314)	-	-	-	13 672	-
	За 2025 г.	119 866	-	803 289	-	(803 918)	-	-	-	119 237	-
	За 2024 г.	66 601	-	1 143 302	-	(1 092 037)	-	-	-	119 866	-
Авансы выданные	За 2025 г.	16 033	-	624 683	1 956	(604 307)	-	-	-	38 365	-
	За 2025 г.	16 033	-	613 418	6 136	(618 362)	-	-	-	16 033	-
	За 2024 г.	14 841	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	151 829	-	1 466 794	1 956	(1 449 348)	-	-	X	171 231	-
Итого	За 2025 г.	115 563	-	1 797 832	6 136	(1 767 702)	-	-	X	151 829	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	269 304	-	-	(31 617)	-	(75 000)	162 687	
	За 2024 г.	275 626	-	-	(6 322)	-	-	269 304	
в том числе:									
займы	За 2025 г.	250 000	-	-	(25 000)	-	(75 000)	150 000	
	За 2024 г.	250 000	-	-	-	-	-	250 000	
кредиты	За 2025 г.	19 304	-	-	(6 617)	-	-	12 687	
	За 2024 г.	25 626	-	-	(6 322)	-	-	19 304	
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	197 454	2 221 080	61 590	(2 281 331)	-	75 000	273 793	
	За 2024 г.	109 036	2 236 222	53 178	(2 201 579)	(18)	-	197 454	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	77 872	1 523 442	-	(1 543 555)	-	-	57 759	
	За 2024 г.	14 979	1 383 779	134	(1 321 002)	(18)	-	77 872	
Авансы полученные	За 2025 г.	10 361	50 324	-	(33 353)	-	-	27 332	
	За 2024 г.	-	26 744	-	(16 383)	-	-	10 361	
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	24 835	338 912	1 956	(333 397)	-	-	32 306	
	За 2024 г.	30 617	337 479	-	(343 261)	-	-	24 835	
Кредиты	За 2025 г.	68 548	137 298	16 787	(156 294)	-	-	66 339	
	За 2024 г.	21 171	194 733	12 118	(159 474)	-	-	68 548	
Займы	За 2025 г.	-	-	42 847	(42 847)	-	75 000	75 000	
	За 2024 г.	(2 219)	-	40 926	(38 708)	-	-	-	
Прочая	За 2025 г.	15 838	171 104	-	(171 885)	-	-	15 057	
	За 2024 г.	45 103	293 488	-	(322 753)	-	-	15 838	
Итого	За 2025 г.	466 758	2 221 080	61 590	(2 312 948)	-	X	436 480	
	За 2024 г.	384 662	2 236 222	53 178	(2 207 901)	(18)	X	466 758	

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 958	12 330	(13 987)	(1 831)	5 470
	За 2024 г.	9 693	19 632	(17 815)	(2 552)	8 958
в том числе:						

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	За 2025 г.	8 958	12 330	(13 987)	(1 831)	5 470
	За 2024 г.	9 693	19 632	(17 815)	(2 552)	8 958

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	119 700	119 700	478 800
в том числе:			
ИП ГКФХ Сирота Олег Александрович	119 700	119 700	119 700
КОСТРОВО ЛОГИСТИК ООО	-	-	119 700
Сирота Олег Александрович	-	-	119 700
Фермер Олег Сирота ООО	-	-	119 700
Выданные - всего	667 735	851 554	910 428

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	1 106 099	1 055 119
Затраты на оплату труда	107 166	228 185
Отчисления на социальные нужды	25 290	42 060
Амортизация	5 096	33 403
Прочие затраты	216 374	143 637
Итого по элементам	1 460 025	1 502 403
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(202)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 459 823	1 502 403

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	5 725
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	5 725

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

Содержание

1. Основные сведения	3
1.1. Описание Общества	3
1.2. 1.2. Информация об органах управления.....	3
2. Основа представления информации в отчетности.....	5
2.1. Основные положения учетной политики.....	5
3. Пояснения к основным строкам баланса	6
3.1. Нематериальные активы.....	6
3.2. Основные средства.....	6
3.3. Аренда	7
3.4. Материально-производственные запасы	8
3.5. Учет финансовых вложений	8
3.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов.....	8
3.7. Учет дебиторской задолженности	9
3.8. Прочие внеоборотные активы.....	9
3.9. Учет расходов по кредитам и займам	9
3.10. Кредиторская задолженность.....	10
3.11. Формирование доходов	10
3.12. Формирование расходов.....	10
3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	11
3.14. Выданные обязательства	12
Обществом выданы обеспечения в форме поручительства АО «Россельхозбанк» по кредитным обязательствам ИП Сирота О.А.....	12
3.15. Условные обязательства и условные активы	12
3.16. Капитал и резервы.....	12
3.17. Расчеты по налогу на прибыль	12
4. Прочие пояснения	14
4.1. Информация по прекращаемой деятельности.....	14
4.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	14
4.3. Связанные стороны	14
4.4. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года	15

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами.

Общество с ограниченной ответственностью «Истринская сыроварня» (сокращённое название - ООО «Истринская сыроварня»), ИНН 5024171100 / КПП 501701001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр. юридических лиц запись о создании Общества внесена 13.12. 2016 года Межрайонной ИФНС № 23 по г. Московской области за основным государственным регистрационным номером 1165024060464. Свидетельство о государственной регистрации (юридического лица серия 50 номер 014532818 от 14 декабря 2016 г)

Общество зарегистрировано по адресу: 143515, Московская обл, г Истра, д Высоково, мкр. ; Малая Истра, д. 5, кв. 75

Почтовый адрес Общества: 143541, Московская обл, г Истра, д Высоково, мкр. Малая Истра, д. 5, кв. 75

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности является Торговля розничная молочными продуктами в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.29.11)

Численность работающих в 2025 и 2024 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2025 год	2024 год
Среднесписочная численность	152	204

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами учредителями Общества являются:

Таблица 2

Владелец	Доля в уставном капитале (тыс. руб.)	% от УК
Сирота Нина Варламовна (бенефициарный владелец)	11	52,38
АО «Истринская сыроварня»	10	47,62
Итого	21	100

Уставный капитал полностью оплачен.

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган - Общее собрание участников	Общее собрание участников общества	Сирота Нина Варламовна, АО Истринская сыроварня	Определение основных направлений деятельности, утверждение устава, назначение Генерального директора, изменение размера уставного капитала, утверждение годовой бухгалтерской отчетности, распределение прибыли, принятия решения о ликвидации или реорганизации общества. .
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Сирота Нина Варламовна	Обеспечивает выполнение решений Общего собрания с участников общества, действует от имени общества и представляет интересы общества, подписывает финансовые документы, распоряжается имуществом общества в пределах установленных Общим собранием, участвует в Общем собрании с правом совещательного голоса.

Ведение бухгалтерского учета осуществляла компания АО «Истринская сыроварня» на основании договора № 01/2022-У от 01.01.2022г.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год составила – 678 тыс. руб.

В 2025 году Общество получило статус резидента инновационного центра «Сколково» (номер записи 1253061, дата записи 12.12.2025, присвоен статус участника/вид участника: Стартап.).

В соответствии со статьёй 145.1 и статьёй 246.1 Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2026 Общество применяет налоговые льготы.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначально представленную отчетность, датированную 11 марта 2026 года.

Основанием для представления исправленной отчётности послужило уточнение учётных данных, включая реклассификацию отдельных статей бухгалтерского баланса и отчёта о движении денежных средств, а также дополнение и уточнение раскрытий в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с целью обеспечения полноты и достоверности представляемой информации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3. Пояснения к основным строкам баланса

3.1. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 20 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Нематериальные активы приходятся на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию. Переоценка нематериальных активов в 2025 году не проводилась. Амортизация по нематериальным активам начисляется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта, линейным способом начисления амортизации. Амортизация накапливается на отдельном счете.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с момента списания НМА с бухгалтерского учета.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа.

Принятые Обществом сроки полезного использования НМА:

Группа НМА	Срок полезного использования, мес.
Товарные знаки	360

Общество проверяет НМА на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 3 табличной части Пояснений.

3.2. Основные средства

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

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

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 3 лет и свыше
Офисное оборудование	от 1 до 2 лет и свыше
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет и свыше

Ликвидационная стоимость по транспортным средствам составила – 2 700 тыс. руб.

Способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость и сроки полезного использования ОС в отчетном периоде не пересматривались.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Результат от выбытия ОС	(200)	0

Общество проверяет ОС на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

Общество имеет основные средства, находящиеся в залоге, согласно кредитным договорам. Общество имеет основные средства, находящиеся в залоге, согласно кредитным договорам : КД 246300/0211 от 10.10.2024 ; КД 206300/0125 от 31.08.2020, КД 216300/0064 от 30.04.21 на общую сумму 10 660 тыс. руб.

3.3. Аренда

В связи с осуществлением основной торговой деятельности Общество арендует торговые места и нежилые помещения у третьих лиц. Исходя из специфики деятельности предприятия, руководством Общества принимается решение о продлении договоров аренды по истечении шести месяцев при достижении определенных показателей: установлении минимального уровня месячной выручки. В случае если выручка не достигает запланированного уровня, договор аренды расторгается преждевременно. При анализе договоров аренды обществом принято решение данные договора относить к операционной аренде.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость

аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом) арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество использует право арендатора, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи в случае использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018 составили 125 006 тыс. руб. в 2025 г. Ожидаемые будущие арендные платежи по данным договорам аренды составляют 160 000 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили:

- за 2025 год – 39 тыс. руб.
- за 2024 год – 1 736 тыс. руб.;

Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из кредитной ставки на период аренды или фактической ставке, по которой компания могла бы получить кредит на схожих условиях и сроке аренды.

Наличие и движение прав пользования активами представлено в таблице 4.2 табличной части пояснений.

3.4. Материально-производственные запасы

Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

При отпуске товара и ином выбытии ее оценка производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Единицей учета Запасов является номенклатурный номер.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

- на 31.12.2025 – 73 249 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 90 3295 тыс. руб.

Информация о запасах представлена в разделе 6 табличной части пояснений.

3.5. Учет финансовых вложений

В отчетном периоде способы оценки финансовых вложений при их выбытии не менялись. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество провело оценку финансовых вложений на наличие признаков обесценения, в результате которой признаки обесценения не выявлены.

Информация о финансовых вложениях представлена в разделе 5 табличной части пояснений.

3.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев,

которые, могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса организации	39 764	111 579	32 210
Расчетные счета	20 239	38 943	41 211
ИТОГО по строке 1250 бухгалтерского баланса:	60 003	150 522	73 421

В отчете о движении денежных средств свернуто представлены следующие денежные потоки:

– косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (в составе прочих платежей/поступлений от текущих операций);

– возвраты, прочие платежи и прочие поступления (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

По строке 4329 «прочие платежи» отражены платежи по обязательствам по аренде.

В Отчете о движении денежных средств данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, с уменьшением статей, по которым были израсходованы.

В прочих платежах за 2025 год по стр. 4129 учитываются страховые взносы и НДФЛ в сумме 40 417 тыс. руб., за 2024 год - 41 338 тыс. руб.

3.7. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы по сомнительным долгам формируются раз в год.

Информация о дебиторской задолженности представлена в разделе 7 табличной части пояснений.

3.8. Прочие внеоборотные активы

Состав показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024)	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	137	176	72
ИТОГО по строке 1190:	137	176	722

3.9. Учет расходов по кредитам и займам

Сроки погашения заемных средств:

Займода вещ	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	На 31.12.202 5
Проданные облигации					

НРДНК О АО	4-B02-03- 00100-L	28.11.2023	16.11.2027	безналичные	150 000
НРДНК ОАО	4-B02-02- 00100-L	30.08.2023	13.08.2026	безналичные	75 000
Кредиты					
РСХБ	КД 206600/0125 от 31.08.2020	02.09.2020	01.08.2027	безналичные	5 107
РСХБ	кд 216300/0064 от 30.04.2021	30.04.2021	01.03.2028	безналичные	7 580
РСХБ	КД 256300/0076 от 01.04.2025 (кредитная линия)	01.04.2025	31.03.2026	безналичные	36 800
РСХБ	КД 256300/0171 от 25.11.2025 (кредитная линия)	09.10.2025	08.10.2026	безналичные	29 539
Итого:					304 026

Обществом выпущены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав.

Начисленные проценты	За 2025 год	За 2024 год
По банковским кредитам	16 787	12 118
Купонный доход по облигациям	42 847	40 926
Итого	59 634	54 824

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые в пользу Общества, но не использованные по состоянию на отчетную дату кредитные линии на общую сумму 13 661 тыс. руб.

Информация о заемных средствах представлена в разделе 8 табличной части пояснений.

3.10. Кредиторская задолженность

Информация о заемных средствах представлена в разделе 8 табличной части пояснений.

3.11. Формирование доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров в торговых точках.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

В отчете о финансовых результатах свернуто представлены следующие прочие доходы и прочие расходы:

- доходы и расходы от выбытия основных средств;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода;
- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода;
- доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

3.12. Формирование расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки. Все остальные расходы являются прочими.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Расшифровка доходов и расходов (основные статьи доходов и расходы):

Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2025	2024	2025	2024
Товары для перепродажи	1 575 029	1 595 342	1 058 060	1 001 342
услуги	1 925	2 119	-	-
Итого:	1 576 954	1 597 461	1 058 060	1 001 342

Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Аренда торговых помещений	125 006	111 725
Оплата труда Розничной торговли	97 537	206 367
Страховые взносы	23 236	38 177
Коммунальные услуги	15 354	8 628
Списание продукции	21 137	33 461
Торговый сбор	15 587	8 778
Прочие (амортизация, ремонт торговых точек, дегустация и др).	38 039	27 189
ИТОГО по строке 2210 отчета о финансовых результатах	335 895	434 325

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Бухгалтерские услуги	13 125	9 374
Транспортные услуги	7 337	8 708
Услуги по предоставлению персонала	16 426	-
Оплата труда	9 649	21 818
Страховые взносы	2 054	3 882
Обслуживание ПО, лицензирование	2 590	5 502
Информационно-консультационные и прочие услуги	5 900	19 557
Прочие	8 788	17 452
ИТОГО по строке 2220 отчета о финансовых результатах	65 869	66 736

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Излишки ТМЦ	42 355	8 784
Резервы по отпускам	1 831	2 552
Прочие	246	12 466
ИТОГО по строке 2340 отчета о финансовых результатах	44 432	23 802

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банка	26 308	28 756
Недостачи ТМЦ	54 051	19 860
Прочие	6 661	10 062
ИТОГО по строке 2350 отчета о финансовых результатах	87 020	58 678

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяться ежемесячно на последний день месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Резерв при этом рассчитывается ежемесячно, как

сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Информация об оценочных обязательствах представлена в разделе 8 табличной части пояснений.

3.14. Выданные обязательства

Обществом выданы обеспечения в форме поручительства АО «Россельхозбанк» по кредитным обязательствам ИП Сирота О.А.

Информация о наличии обеспечений выданных и полученных за отчетный период представлена в разделе 9 табличной части пояснений.

Вероятность возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором оценивается как низкая. Оценка величины процентов, сумма возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора по указанным выше поручительствам принимается равной нулю.

Уровень финансовой надежности всех поручителей – связанных сторон оценивается Обществом как высокий.

3.15. Условные обязательства и условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

3.16. Капитал и резервы

Добавочный капитал был сформирован за счет вкладов в имущество Общества. В 2025, 2024 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались

3.17. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета;

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

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто.

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	20 256	10 897
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(5 064)	(2 179)
Постоянный налоговый расход (доход)	(5 445)	(2 491)
Налог на прибыль	(10 509)	(4 670)

Отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	368	911	
<i>Основные средства</i>	17	20	(3)
<i>Арендные обязательства</i>	351	891	(540)
Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе:	973	2241	
<i>Основные средства</i>	936	2206	1 270
<i>Арендные обязательства</i>	20	30	10
<i>Внеоборотные активы</i>	9		(9)
<i>Нематериальные активы</i>	8	5	(3)
Отложенный налог на прибыль			726

4. Прочие пояснения

4.1. Информация по прекращаемой деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, активы будут использоваться, а обязательства погашаться в установленном порядке. Общество планирует увеличение выручки в следующем году, в связи с чем, открывает новые торговые точки, планируется пересмотр ценовой политики, так же для увеличения выручки от продаж.

4.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

4.3. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Группа/наименование связанной стороны	За 2025 год		За 2024 год	
	Виды операций	Объем операций	Виды операций	Объем операций
Единоличный исполнительный орган, Участник Общества:				
Сирота Нина Варламовна	Выплата заработной платы		Выплата заработной платы	
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество:				
ИП Сирота О.А.	Покупка товаров	657 171	Покупка товаров	(927 51)
	Продажа товара	2 814	Продажа товара	-
	Начисленные проценты	4 829	Начисленные проценты	4 842
АО Истринская сыроварня	Услуги	30 850	Услуги	(34 900)
ООО «Кострово Логистик»	Услуги	(8 805)	Услуги	(19 472)
	Услуги реализованные	14 820	Услуги реализованные	33 780
	Выданный беспроцентный займ	23 000	-	-
ООО «Сырный пир»	Продажа товара	174	Продажа товара	5 456

Бенефициарным владельцем Общества является гражданка РФ Сирота Н.В.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2025		На 31.12.2024		Сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов
	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	
ИП Сирота О.А., в том числе					
Выданный займ (срок гашения 15.01.2027)	241 438	-	241 438	-	б/нал, 2027
Начисленные проценты	10 887	-	6 059	-	б/нал, 2026
Продажа товара	7 701	-	-	-	б/нал, 2026
Покупка товара	-	35 442	87 817	-	б/нал, 2026
АО Истринская сыроварня	13 801	-	11 691	-	б/нал, 2026
ООО «Кострово Логистик»	-	32 396		14 991	б/нал, 2026
ООО «Сырный пир»	13 062	-	8 847	-	б/нал, 2026

В состав основного управленческого персонала Общества входят: генеральный директор, менеджеры административного отдела.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:		
Оплата труда за отчетный период (с учетом НДФЛ)	1 557	11 648
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	345	2 125
Долгосрочные вознаграждения всего, в том числе:	-	-
Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались	-	-

4.4. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

В феврале, мае 2026 года была выплачена номинальная стоимость облигаций по 4-B02-02-00100-L в общей сумме 50 000 тыс. руб.

Генеральный директор

Сирота Н.В.

«30» апреля 2026 г.

