

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД»
за 2025 год

г. Москва, 2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД» (далее – Общество), ОГРН 1157847021001, 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 за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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 (финансовой) 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 нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Классификация и оценка кредитов и займов полученных (биржевых облигаций выпущенных)

Вопрос классификации кредитов и займов полученных (биржевых облигаций выпущенных) в отношении структуры заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) по срокам возникновения и погашения, а также их оценка, являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) по состоянию на 31.12.2025, а также в связи с тем, что оценка руководством классификации, структуры и оценка заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) основывается исходя из решений о выпуске и программ биржевых облигаций выпущенных, а также на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности Общества.

Информация о классификации и оценки заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) в п. 3.12 и п. 5.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы проанализировали учетную политику Общества в части порядка классификации и оценки заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных), а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ сроков возникновения и погашения обязательств.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не



содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 годовой бухгалтерской (финансовой) 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) 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, 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, осуществляющим корпоративное управление 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, осуществляющих корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Трянин Алексей Юрьевич,
действующий от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 010_РБ_2026 от «12» января 2026 года
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 20806013057)



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,
ОРНЗ 11706029280.



"24" апреля 2026 года

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ», ОГРН 1117746637656,
127015, г. Москва, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1,
Пом. XL, эт. 5, комн. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11706029280.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Общество с ограниченной ответственностью «МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД»
ОГРН 1157847021001,
302509, Орловская область, м.о. Орловский, д Михайловка, ул Новая, д. 38



Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"
Идентификационный номер налогоплательщика 7801271157
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения 302509, Орловская область, м.о. Орловский, д Михайловка, ул. Новая, д. 38

по ОКПО	94592107
ИНН	7801271157
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "РБ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7715879382
ОГРН	1117746637656

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
общее собрание участников

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г. ²	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	115	-	-
	в том числе: Приобретение нематериальных активов		115	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	190 672	96 482	17 824
	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		107 261	20 557	17 257
	Незавершенное строительство		30 290	30 239	117
	Права пользования активами		48 421	6 231	-
	Иные незавершенные капитальные вложения		-	30 239	450
	Земельные участки		4 700	4 700	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	8 952	4 184	3 946
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	36 713	1 593
	в том числе: авансы, перечисленные для приобретения внеоборотных активов		-	36 713	1 593
	Итого по разделу I	1100	199 739	137 379	23 363
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	40 711	22 927	19 948
	в том числе: Сырье и материалы		22 446	19 827	18 004
	Готовая продукция		8 878	1 690	1 385
	Товары		9 387	1 409	559
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 964	11 707	4 872
	в том числе: НДС по приобретенным ОС		868	1 664	-
	НДС по приобретенным МПЗ		16 103	8 774	4 083
	НДС по приобретенным услугам		2 993	1 270	789
	НДС, начисленный по отгрузке		-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	58 668	11 339	9 728
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		45 112	7 117	2 484
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5 962	3 334	1 339
	Расчеты по налогам и сборам		2 002	194	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		397	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 497	694	-
	Авансы по аренде (лизингу)		2 698	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 500	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 276	5 266	424
	в том числе: Расчетные счета		2 065	688	424
	Прочие специальные счета		5 211	4 578	-
	Прочие оборотные активы	1260	1 528	2 611	7

	в том числе: Расходы будущих периодов		1 528	2 611	8
	Итого по разделу II	1200	129 647	53 850	34 979
	БАЛАНС	1600	329 386	191 229	58 342

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г. ²	На 31 декабря 2024 г. ³	На 31 декабря 2023 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал ⁵	1310	22	22	22
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ⁵	1320	(-)	(-)	(-)
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	6 191	6 191	6 191
	в том числе: Переоценка основных средств		6 191	6 191	6 191
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	72 335	46 367	38 867
	в том числе: Дивиденды		(11 690)	-	-
	Итого по разделу III	1300	78 548	52 580	45 080
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	120 225	48 072	-
	в том числе: Долгосрочные кредиты		-	11 322	-
	Долгосрочные займы		120 225	36 750	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 468	4 538	3 094
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	14	6 741	-
	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		14	6 740	-
	Итого по разделу IV	1400	134 707	59 351	3 094
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	89 718	27 220	-
	в том числе: Краткосрочные кредиты		33 193	4 403	-
	Краткосрочные займы		56 525	22 750	-
	Проценты по кредитам и займам		-	67	-
	Кредиторская задолженность	1520	26 413	33 101	10 168
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		17 921	16 193	7 497
	Расчеты с покупателями и заказчиками		174	14 128	1 303
	Расчеты по налогам и сборам		4 400	2 012	1 149
	Расчеты с персоналом по оплате труда		4	721	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		122	47	219
	Обязательство по аренде		3 792	-	-
	в том числе: Обязательство по аренде		3 792	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	367	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	18 610	-
	Итого по разделу V	1500	116 131	79 298	10 168
	БАЛАНС	1700	329 386	191 229	58 342

Генеральный директор

(наименование должности)

Курапов Владимир Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 02 " марта 2026 г.

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.² Указывается отчетная дата.³ Указывается предыдущий год.⁴ Указывается год, предшествующий предыдущему.⁵ Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ
МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Выручка	2110	563 939	265 199
	в том числе:			
	Продажи товара		371 033	137 084
	Продажа готовой продукции		192 206	128 115
	Услуги по доставке		700	-
	Себестоимость продаж	2120	(438 421)	(209 099)
	в том числе:			
	Продажи товара		(303 880)	(107 415)
	Продажа готовой продукции		(134 541)	(101 684)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	125 518	56 100
	Коммерческие расходы	2210	(23 180)	(13 767)
	Управленческие расходы	2220	(29 314)	(18 861)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	73 024	23 472
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 344	1 874
	в том числе:			
	Проценты к получению		2 344	1 874
	Проценты к уплате	2330	(23 233)	(8 024)
	в том числе:			
	Проценты к уплате		(23 233)	(8 024)
	Прочие доходы	2340	4 221	183
	в том числе:			
	Результаты инвентаризации		47	-
	Курсовые разницы		319	-
	Прочие расходы	2350	(6 013)	(6 761)
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(25)	(5 038)
	Иная операционная деятельность (услуги банков)		(590)	(225)
	Расходы на выпуск и размещение облигаций		(4 027)	(850)
	Благотворительность		(200)	(-)
	Госпошлина		(150)	(179)
	Экологический сбор		(63)	(-)
	Штрафы по хозяйственным договорам		(84)	(-)
	Штрафы в надзорные органы		(12)	(-)
	Прочие расходы		(862)	(-)
	в том числе:			
	Курсовые разницы		(-)	(65)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	50 343	10 744
	Налог на прибыль организаций	2410	(12 685)	(3 243)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(7 523)	(2 037)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(5 162)	(1 206)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 658	7 501

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	37 658	7 501
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

Курапов Владимир Владимирович

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 02 " марта 2026 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г. ³	3100	22	(-)	6 191	-	-	38 867	45 080
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. ³ после корректировки	3101	22	(-)	6 191	-	-	38 867	45 080

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.⁴								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	7 500	7 500
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.⁵	3250	22	(-)	6 191	-	-	46 367	52 580
	На 31 декабря 2024 г.⁶	3200	22	(-)	6 191	-	-	46 367	52 580
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.⁶ после корректировки	3201	22	(-)	6 191	-	-	46 367	52 580

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г. ⁷								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	37 678	37 678
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(11 690)	(11 690)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. ⁸	3800	22	(-)	6 191	-	-	72 355	78 568

Генеральный директор
(наименование должности)
"02" марта 2026 г.

Курапов Владимир Владимирович
(подпись)
(расшифровка подписи)



- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.
- 3 Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 4 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 5 Указывается дата окончания периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается отчетный период.
- 8 Указывается отчетная дата.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МИХАЙЛОВСКИЙ
МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	599 025	278 687
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	544 541	267 081
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	6 872
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	54 484	4 734
	Платежи - всего	4120	(600 274)	(264 442)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(515 885)	(215 114)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(34 047)	(13 531)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(21 601)	(7 298)
	налога на прибыль организаций	4124	(6 662)	(1 265)
	прочие платежи	4129	(22 079)	(27 234)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 249)	14 245

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(108 377)	(84 619)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(91 402)	(84 619)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(16 975)	(-)
	прочие платежи	4229	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(108 377)	(84 619)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	190 434	85 716
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	52 385	15 725
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	138 049	69 991
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Платежи - всего	4320	(78 798)	(10 500)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(9 027)	(-)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(69 771)	(10 500)
	прочие платежи	4329	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	111 636	75 216
	Сальдо денежных потоков за период	4400	2 010	4 842
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	5 266	424
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	7 276	5 266
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор _____ Курапов Владимир Владимирович
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 02 " марта 2026 г.



¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	115 -	- -	- -	- -	115 -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	115 -	- -	- -	- -	115 -	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		на начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная (переоцененная) стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	30 302	(5 044)	92 630	(1 758)	-	(6 671)	-	-	123 719	(11 755)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	17 283	(26)	18 018	(5 000)	-	(5 018)	-	-	30 302	(5 044)	-	-
Здания	За 2025 г.	8 316	-	70 623	-	-	(1 795)	-	-	78 941	(1 795)	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	13 318	(5 000)	-	-	-	-	8 318	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	17 283	(5 044)	15 567	(56)	-	(4 804)	-	-	36 337	(9 851)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	17 283	(26)	843	-	-	(5 018)	-	-	17 283	(5 044)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	4 700	-	1 700	(1 700)	-	(48)	-	-	843	(48)	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	4 700	-	-	-	-	-	4 700	-	-	-
- всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	8 416	(2 185)	51 288	(4 761)	(5 379)	-	-	-	52 398	(3 977)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	8 443	(27)	(2 185)	-	-	-	8 416	(2 185)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 079	(29)	41 000	-	(979)	-	-	-	39 534	(964)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	4 867	-	1 079	-	(29)	-	-	-	1 079	(29)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 471	(2 156)	4 867	(4 761)	(1 407)	-	-	-	11 259	(1 407)	-	-
- всего	За 2025 г.	-	-	3 896	(4 761)	(2 983)	-	-	-	4 867	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 498	(27)	(2 156)	-	-	-	1 605	(1 606)	-	-

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	155 681	Амортизируемые основные средства - всего	26 789	Неамортизируемые основные средства - всего	17 257
Здания	77 147	8 318	-	-	-	-
Сооружения	2 873	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	65 016	13 289	-	-	17 257	-
Транспортные средства	9 852	4 867	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	795	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	314	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	4 700	4 700	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	4 700	4 700	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение			
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	22 927	-	489 761	(471 977)	-	-	-	X	X	40 711	-
	За 2024 г.	19 948	-	242 755	(239 777)	-	-	-	X	X	22 927	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19 827	-	145 917	(32 170)	-	-	-	(111 130)	-	22 446	-
	За 2024 г.	18 004	-	106 529	(30 533)	-	-	-	(74 173)	-	19 827	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 690	-	-	(134 500)	-	-	-	141 688	-	8 878	-
	За 2024 г.	1 385	-	-	(102 732)	-	-	-	103 037	-	1 690	-
Товары	За 2025 г.	1 409	-	313 463	(303 947)	-	-	-	(1 539)	-	9 387	-
	За 2024 г.	558	-	107 078	(106 512)	-	-	-	285	-	1 409	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	30 380	(1 361)	-	-	-	(29 019)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	29 148	-	-	-	-	(29 148)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	31 785 11 869	(549) (549)	54 565 30 991	- -	(27 681) (11 076)	- -	(549) -	- -	58 669 31 785	- (549)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 966 2 932	- -	6 585 5 888	- -	(5 089) (2 854)	- -	- -	- -	7 462 5 966	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 665 3 033	(549) (549)	45 109 7 117	- -	(7 663) (2 484)	- -	(549) -	- -	45 112 7 665	- (549)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	33 5 000	- -	- 33	- -	(33) (5 000)	- -	- -	- -	- 33	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	661 718	- -	327 494	- -	(188) (551)	- -	- -	- -	801 661	- -
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	16 834 186	- -	179 16 834	- -	(14 316) (186)	- -	- -	- -	2 898 16 834	- -
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	194 -	- -	1 808 194	- -	- -	- -	- -	- -	2 002 194	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	398 80	- -	- (316)	- -	- -	- -	398 196	- -
Расходы будущих периодов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	432 -	- -	432 -	- -	- -	- -	- -	- -	432 -	- -
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	31 785 11 869	(549) (549)	54 565 30 991	- -	(27 681) (11 076)	- -	(549) -	X X	58 669 31 785	- (549)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 260	2 260	549	549	549	549
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 260	2 260	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	549	549	549	549

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)					
			поступило			списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	48 072 -	120 225 48 072	- -	(48 072) -	- -	120 225 48 072	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	11 322 -	- 11 322	- -	(11 322) -	- -	- 11 322	
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	36 750 -	120 225 36 750	- -	(36 750) -	- -	120 225 36 750	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	79 298 10 168	113 684 79 867	96 -	(76 947) (10 737)	- -	116 131 79 298	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	16 193 7 497	17 920 17 200	10 -	(16 202) (8 504)	- -	17 921 16 193	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	14 128 1 303	174 14 126	- -	(14 128) (1 301)	- -	174 14 128	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	47 219	124 114	86 -	(135) (286)	- -	122 47	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 559 -	3 307 7 559	- -	(7 074) -	- -	3 792 7 559	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 403 -	33 193 4 403	- -	(4 403) -	- -	33 193 4 403	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 012 1 149	2 437 1 498	- -	(49) (635)	- -	4 400 2 012	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	721 -	4 732	- -	(721) (11)	- -	4 721	
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	22 750 11 485	56 525 22 750	- -	(22 750) (11 485)	- -	56 525 22 750	
Прочие краткосрочные обязательства	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 127 370	- 233 909	- 96	- (125 019)	- -	- 11 485 236 356	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	10 168 -	127 939 -	- -	(10 737) -	- -	127 370 -	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	366 -	(366) 892	- 526	- -	- 366
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	366 -	(366) 892	- 526	- -	- 366

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	417 141	76 487
Затраты на оплату труда	27 850	16 390
Отчисления на социальные нужды	6 016	3 170
Амортизация	12 050	7 202
Прочие затраты	35 075	32 415
Итого по элементам	498 132	135 664
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 217)	1 156
Итого расходы по обычным видам деятельности	490 915	241 019

Генеральный директор
(наименование должности)
" 02 " марта 2026 г.



Курапов Владимир Владимирович
(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2025 год
ООО «Михайловский Молочный Завод»

Содержание

1.1. Наименование и адрес.....	4
1.2. Сведения о долях.....	4
1.3. Сведения об изменениях к Уставу.....	5
1.4. Филиалы и представительства.....	5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности.....	6
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО.....	6
1.7. Численность работающих.....	6
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.....	6
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества.....	6
2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются Обществом, находятся под общим контролем.....	6
3. Учетная политика.....	6
3.1. Основа составления отчетности.....	6
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
3.3. Оценка справедливой стоимости.....	8
3.4. Капитальные вложения.....	8
3.5. Основные средства.....	9
3.6. Учет аренды.....	12
3.7. Аренда у арендатора.....	13
3.8. Учет запасов.....	14
3.9. Учет товаров.....	15
3.10. Учет готовой продукции.....	16
3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
3.12. Учет кредитов и займов.....	16
3.13. Резервы.....	17
3.14. Учет доходов.....	17
3.15. Учет расходов.....	18
3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	18
3.17. Инвентаризация активов и обязательств.....	19
4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	19
4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок.....	19
4.2. Бухгалтерский баланс.....	19
4.3. Отчет о финансовых результатах.....	20
4.4. Отчет о движении денежных средств.....	20
4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества.....	21
4.6. Информация по сегментам.....	23
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	24
5.1. Капитальные вложения.....	24
5.2. Основные средства.....	24
5.3. Запасы.....	24
5.4. Налог на добавленную стоимость.....	24
5.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.....	27

5.6. Прочие оборотные активы.....	27
5.7. Кредиторская задолженность	27
5.8. Задолженность по кредитам и займам.....	27
5.9. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	28
6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.....	28
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	28
6.2. Информация о прочих доходах.....	28
6.3 Расходы по обычным видам деятельности	29
6.4. Информация о прочих расходах	29
7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.....	29
8. Связанные стороны.	30
9. События после отчетной даты.....	31
10. Информация о судебных разбирательствах.....	33
11. Условные обязательства и условные активы, поручительства полученные (выданные) ...	33
12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	33
13. Оценочные обязательства и оценочные резервы	33
14. Информация по прекращаемой деятельности	34
15. Непрерывность деятельности.....	34
16. Государственная помощь.....	34

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Михайловский Молочный Завод», сокращенное наименование - ООО «ММЗ» (далее – Общество).

До 09.11.2023 г. Общество носило название Общество с ограниченной ответственностью «КОРОВЬЕВ И КО» (ГРН изменений названия Общества 2235700127727 от 09.11.2023 г.).

Место нахождения: 302509, Орловская область, м.о. Орловский, д. Михайловка, ул. Новая, д. 38.

Дата регистрации: 26.01.2015 г.

Государственный регистрационный номер: 1157847021001.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 10.51.4 Производство молока и сливок в твердой форме.

Информация об Аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «РБ» (ООО «РБ»)

Государственный регистрационный номер – 1117746637656.

Место нахождения - 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д.2, корп.1, помещение XL, этаж 5, ком.1.

ООО «РБ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11706029280.

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Курапов Владимир Владимирович, в должности с 15.11.2016 г. (Приказ № 01/11 от 12.11.2021г.).

Совет директоров: не формируется согласно Уставу.

Ревизионная комиссия: на дату подписания отчетности не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о соблюдении Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Согласно Закону № 402-ФЗ, основную ответственность за организацию, ведение бухучета и хранение документов несет руководитель организации.

1.2. Сведения о долях.

По состоянию на 30.06.2023 г. размер уставного капитала составлял 12 000,00 руб. (Двенадцать тысяч рублей 00 копеек). В 3 квартале 2023 г. размер уставного капитала был увеличен на 10 000,00 руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек) вследствие реорганизации в форме присоединения: к Обществу было присоединено ООО «78 Трест Столовых» (ОГРН 1177847222101, ИНН 7801333861 КПП 781401001).

По состоянию на 31.12.2024 г. размер уставного капитала составлял 22 000,00 руб. (Двадцать две тысячи рублей 00 копеек).

По состоянию на 31.12.2025 г. размер уставного капитала также составлял 22 000,00 руб. (Двадцать две тысячи рублей 00 копеек), в течение отчетного периода размер уставного капитала не менялся.

На момент составления бухгалтерской отчетности уставный капитал оплачен полностью.

На 30.06.2024 г. единственным участником Общества являлся ООО «ТД «Ленинградский», ИНН 4705055285 (доля в уставном капитале 100%).

По состоянию на 30.06.2024 г. доля в уставном капитале Общества на 100% была обременена залогом. Залогодержатель: АО «ПЕРВОУРАЛЬСКИЙБАНК», ИНН 6625000100. Залогодателем являлся ООО «ТД «Ленинградский».

21.08.2024 г. внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении Общества: снят залог 100% доли в уставном капитале Общества. Также снято обременение с недвижимого имущества, принадлежащего Обществу, т.к. ООО «ТД «Ленинградский», на тот момент собственник Общества, полностью погасил обязательства по полученному кредиту перед АО «ПЕРВОУРАЛЬСКИЙБАНК».

11.09.2024 г. внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического Общества: изменился состав участников Общества, участниками стали Курапов Владимир Владимирович (доля в уставном капитале 50%) и Москвина Ксения Сергеевна (доля в уставном капитале 50%).

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В 2023 г. в Устав вносились следующие изменения:

- в связи с изменением размера уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Коровьев и Ко» в результате реорганизации в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «78 Трест столовых» (ОГРН 1177847222101, ИНН 7801333861 КПП 781401001), утвердить новую редакцию №2 Устава; в связи с реорганизацией увеличилась нераспределенная прибыль Общества на 64 752 тыс. руб.;

- утвердить Новую редакцию №3 Устава в связи со сменой наименования Общества на название: Общество с ограниченной ответственностью «Михайловский Молочный Завод».

21.02.2025 г., внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении Общества: зарегистрирована Новая редакция №4 Устава в связи со сменой юридического адреса и места нахождения Общества. Новый адрес: Российская Федерация, Орловская область, м.о. Орловский, дер. Михайловка, ул. Новая, дом 38.

1.4. Филиалы и представительства.

Филиалов и представительств Общество не имеет. Обществом зарегистрировано Обособленное Подразделение в 2023 г. – уведомление ИФНС № 7 по Ленинградской области о постановке на учет №692308065 от 27.04.2023г. ИФНС присвоен КПП 470545001.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности Общества является Производство молока и сливок в твердой форме (ОКВЭД 10.51.4)

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности, и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

1.7. Численность работающих

Численность работающих на отчетную дату 31.12.2025 г.: 40 человек

Численность работающих на отчетную дату 31.12.2024 г.: 24 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год: 24 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год: 15 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества.

По состоянию на 31.12.2025г. основными бенефициарными владельцами Общества являются:

- Курапов Владимир Владимирович (ИНН: 781411958024), доля владения – 50%;

- Москвина Ксения Сергеевна (ИНН: 470313747413), доля владения –50%.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются Обществом, находятся под общим контролем.

№	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п.п. 7-9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ 11/2008)
1	Курапов Владимир Владимирович	Участник Общества (50 % долей). Генеральный директор Общества.	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2	Москвина Ксения Сергеевна	Участник Общества (50 % долей). Менеджер по продажам Общества	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

Общество не входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и принятой учетной политикой Общества.

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Активы и обязательства Компании оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена

корректировка стоимости или созданы резервы на обесценение.

Принципы учета, принятые при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

Общество не применяло досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Общества последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано;
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано;
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общества или существенно сократить его деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения и ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2025 г.

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1 Евро
31 декабря 2025 г.	78,2267	92,0938
31 декабря 2024 г.	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по

официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общества применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 1 000 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами

считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: п. 14 ФСБУ 26/2020

Фактическими затратами в имущество, которое Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления Обществом, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не допускается за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, переоценки или обесценения объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при первоначальном признании ОС, а также после проведенной переоценки и является оценочным значением.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Основные средства классифицируются Обществом по следующим видам:

- инвестиционная недвижимость,
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- по признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно; основные средства, сданные в аренду),
- по признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и оформляется приказом по Обществу.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств и, в случае необходимости, пересматриваются.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств по форме ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Учет аренды

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

В целях бухгалтерского учета арендой является договор аренды, субаренды, лизинга, сублизинга, а также иные договоры, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование при выполнении одновременно следующих условий:

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;
- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);
- получившая в пользование имущество сторона вправе:
 - i. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);
 - ii. получать экономические выгоды от его использования.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или
- дату заключения договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, а также условия и намерения реализации таких возможностей.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (лизинга). Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *операционной аренды*, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *неоперационной (финансовой) аренды (лизинга)*, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра классификации объекта учета аренды.

3.7. Аренда у арендатора

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по:

- договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор) на дату предоставления предмета аренды;
- договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, которая не превышает 300 000 руб.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

3.8. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Основание: п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Основание: п.п. 28, 29 ФСБУ 5/2019

Обесценение запасов

Проверка запасов на обесценение проводится 1 раз в год, на отчетную дату. Для определения факта обесценения проводится тест на обесценение. В результате проведенного теста факта обесценения запасов не обнаружено.

Оценка незавершенного производства

Общество не формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости, без учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полной сумме на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы Общества принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.9. Учет товаров

Учет полученных товаров в оптовой торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров не включаются в

себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»). ТЗР учитываются на счете 44 и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости товаров, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца, и в конце месяца распределяется по методу среднего процента между остатками товара на складе и проданным товаром.

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. Списание товаров при передаче на продажу или иные цели производится по средней себестоимости.

3.10. Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Основание: п. 28 ФСБУ 5/2019

В целях бухгалтерского учета Общество производит оценку готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

Списание готовой продукции

Списание и иное выбытие готовой продукции производится по фактической себестоимости каждой единицы.

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются Обществом денежными эквивалентами:

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;

3.12. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н.

Обязательства по полученным кредитам и займам в зависимости от срока погашения отражаются в бухгалтерском балансе как:

- краткосрочные (если срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочные (если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

3.13. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается в случае установления факта обесценения.

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

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

Резерв под обесценение запасов отражается записью: Д90.2 (в случае отсутствия выручки от продажи запасов в отчетном периоде – Д91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 (красное сторно) – при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 (красное сторно).

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Общество создает резерв сомнительных долгов по расчетам с контрагентами и иными лицами. Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 180 дней;
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений не создаются.

3.14. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Продажа готовой продукции

- Продажа товаров

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным ПБУ 9/99, признаются прочими доходами.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Основание: п.п. 12, 13 ПБУ 9/99

3.15. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) Общество относит следующие суммы, единовременно уплаченные и подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах:

- на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг;
- за предоставленное неисключительное право пользования ПО в виде фиксированного разового платежа;
- на приобретение экземпляров программного обеспечения.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие оборотные активы». РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в полной сумме в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы списываются линейным способом.

3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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

отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

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

Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

3.17. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится Обществом в соответствии с требованиями ст. 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, по решению руководства, на основании приказов по Обществу.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если это предусмотрено соответствующими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету или если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности показатель считается существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 10%.

4.2. Бухгалтерский баланс

4.2.1. Суммы уплаченных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

4.2.2. Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

4.2.3. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- списание кредиторской и дебиторской задолженности;
- расходы на услуги банков;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов *одного вида* (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99

4.4. Отчет о движении денежных средств

4.4.1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе Общества;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (банковские депозиты на срок до 3-х месяцев).

4.4.2. Для целей составления отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 10 процентов от суммы соответствующей строки отчета о движении денежных средств.

4.4.3. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

4.4.4. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков и перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам) (по строке 4111; по строке 4119);
- суммы НДС, уплаченные в бюджетную систему РФ и возвращенные из бюджета (по строке 4122; по строке 4124).

4.4.5. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, отражается Обществом в составе денежных потоков от текущей деятельности.

4.4.6. Денежные потоки в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

4.4.7. Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков. Суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

4.4.8. За 2025 год операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатки иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного периода и на конец аналогичного периода прошлого года отсутствовали.

4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

Общество подвержено определенным рискам при осуществлении хозяйственной деятельности. Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков, а также правовых, страновых и репутационных рисков.

Финансовые риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление правовыми, страновыми и репутационными рисками нацелено на обеспечение надежного функционирования внутренней политики и мероприятий по минимизации рисков.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим основные страновые риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, присущие Российской Федерации.

Политика Общества в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь с учетом приемлемого для участников и руководства соотношения между риском и доходностью вложений. Политика по управлению рисками предусматривает необходимость выявления, оценки, контроля, а также предупреждения либо минимизации негативных последствий различных угроз финансовой стабильности Общества.

Управление рисками направлено на адекватную оценку рисков с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности Общества. Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль выполнения мероприятий по снижению рисков до приемлемого уровня по всем типам рисков, присущих сфере деятельности Общества.

В случае возникновения одного или нескольких рисков руководством предпринимаются меры по минимизации негативных последствий.

№ п/п	Наименование риска	Описание риска	Методы воздействия на риск и управления риском	Подверженность риску
1.	Страновые и региональные риски	Политические риски: - геополитические риски (риски международных конфликтов); - политическая нестабильность в регионе (военные конфликты, терроризм, забастовки, введение чрезвычайного положения); - социальные риски Экономические риски: - изменения в проводимой	В случае наступления указанных событий Общество будет действовать в соответствии с действующим законодательством РФ и исход из текущей оценки ситуации. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку данные риски	Низкая

		налоговой политике; - изменения в проводимой денежно-кредитной политике государства	находятся вне ее контроля	
2	Финансовые риски	Основные риски: - валютный риск; - кредитный риск; - процентный риск; - риск ликвидности; - инфляционный риск.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - тщательный анализ заключаемых договоров; - построение сбалансированных денежных потоков; - поиск и диверсификация источников финансирования; - формирование оптимального (сбалансированного) портфеля заемных средств; - финансовое планирование; - привязка стоимости лизинговых услуг к стоимости финансирования на основе методов «издержки плюс»; - привлечение источников финансирования с фиксированной ставкой; - оптимизация расчетов с кредиторами; - диверсификация пассивных операций	Низкая
3	Правовые риски	Риски, связанные с возможными изменениями законодательства и регулирования	Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Основные меры, направленные на противодействие риску: - постоянное осуществление мониторинга федерального законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Общества.	Низкая
4	Риск потери деловой репутации	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов, неисполнения заключенных договоров вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его услуг или характере деятельности.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - постоянный мониторинг показателей деятельности (финансовых и операционных); - поддержание Эмитентом высокого качества оказываемых услуг и добросовестное их выполнение; - проверка и отслеживание рыночной информации о контрагентах; - контроль источников	Низкая

			информации, отслеживание и опровержение ложной информации; - работа по формированию и поддержанию положительной деловой репутации.	
5	Стратегический риск	Риск возникновения у Эмитента убытков в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития.	Основные меры, направленные на противодействие риску: - тщательная проработка управленческих решений; - анализ текущей ситуации в отрасли и перспектив развития, действий контрагентов и конкурентов, потребностей клиентов.	Низкая
6	Риски, связанные с хозяйственной деятельностью Общества	Основные риски: - операционный риск; - риск договорных отношений; - имущественный риск.	Основные меры, направленные на противодействие риску: В части операционного риска: - Автоматизация производственных процессов; - Строгое соблюдение регламента работы, который описывает работу всех служб, а также определяет ответственных лиц за выполнение работы. В части риска договорных отношений: - Мониторинг законодательства и своевременное отражение изменений в договорных отношениях; - Подписание всех договоров в присутствии представителя	Низкая

4.6. Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыль либо несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Деятельность Общества имеет высокую степень интеграции и охватывает один отчетный сегмент – производство и торговля молочной продукцией. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории Российской Федерации.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Капитальные вложения

Обесценения капитальных вложений не установлено.

5.2. Основные средства

Состав активов приведен в Пояснении 4.

В отчетности основные средства показаны по переоцененной стоимости за минусом сумм амортизации.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства - земельный участок.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

5.3. Запасы

Состав активов, отраженных по сроке «Запасы» приведен в Пояснении 6.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

5.4. Налог на добавленную стоимость

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость»: руб.

Наименование контрагента	19 964 482,16
Всего по 19.01. НДС при приобретении основных средств, в т.ч.:	868 183,34
БЗХО ООО	116 250,00
Завод мобильных домов ООО	123 333,34
ЛЕНИНГРАДСКИЙ ТД	168 600,00
ТЕХНОЛОГИЯ ООО	460 000,00
Всего по 19.03. НДС по приобретенным материально-производственным запасам, в т.ч.:	16 102 880,69
АКМЭ ООО	7 653,57
АР ГМС Ливгидромаш	27 330,00
АРГО-ГОМЕЛЬАГРОКОМПЛЕКТ ТД ООО (новый)	16 351,67
Бабарыкина Светлана Александровна	4 033,82
БЗХО ООО	10 349,60
Бирюков С.А. ИП	5 715,00
БМК ОАО	268 127,27
Быкова Светлана Анатольевна ИП	107 318,18
ВЕНТАР ООО	6 797,66
ВЕНТСТРОЙ ООО	18 000,01
ВЕРСИЯ ООО	1 496 821,25
ВМ ИНГРЕДИЕНТС ООО	23 665,50
ВСЕ НАСОСЫ ООО	63 850,01
ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ ООО	7 628,17
Галактика ООО ПОСТАВЩИК	166 110,29
ГАРАНТ ООО	6 666,67
ДЕЙРИПРОДАКС ООО	2 357 545,46
Делекс Групп ООО	27 853,33
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО	2 445,66

ДНС Ритейл ООО (ОП Филиал Северо-Западный)	1 299,49
ДОМИНАНТ ООО	43 000,00
ДСК ЖБК ООО	1 553,83
ЗАРЕЧНЫЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД ООО (бывш.Сфера ООО)	139 462,90
ЗСК ГЛАССПРОМ ООО	41 166,67
ИНОКСПА ООО	230 876,12
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	18,50
Каскад ООО	723 551,88
КИП-Сервис ООО	13 900,50
КОМПАНИЯ НВ-ЛАБ ООО	791,49
Компания Примафлекс ООО	126 306,76
Компания Спектр ООО	483 143,01
Компьютерные технологии ООО	4 504,34
КСМ-57 ООО	4 000,00
ЛАИНПАК ООО	447 090,69
ЛЕНИНГРАДСКИЙ ТД	247 364,51
Малеева Маргарита Александровна ИП	13 250,00
МЕТАЛЛПРОМ-СИНТЕЗ ООО	94 663,80
МИДЕА ОНЛАЙН ООО	561,66
Молград Черноземье ООО	17 258,73
Молочная река ООО	56 818,18
Молочная Торговая Компания ООО	257 097,11
Моргунова Зоя Алексеевна	40 771,73
Морозовский Молочник ООО	197 510,18
МТК Росберг Центр ООО	5 500,00
МФ ТАИНА ООО	7 076,32
Новикова Г.Л. ИП	1 528,57
НТК АЛЬЯНС ТРАНЗИТ ООО	33 631,98
Олимп Сталь ООО	182 217,68
Орбита-С ООО	41 846,49
ОРЕЛПЛАСТ ООО	20 874,00
ОФИСМАГ ООО	1 878,86
ОФИСМАГ-РТ ООО	3 675,81
Петровский Н.Е. ИП	833,17
ПИЩЕВЫЕ СТАБИЛИЗАТОРЫ ООО	399 999,99
ПОЛИМАРКЕТ ООО	4 000,00
Потапова Н. В. ИП	9 793,33
ПРОМАРМАТУРА ООО	24 168,40
ПРОТОРГ+ ООО	27 248,34
РАФТ ООО	522 727,27
РегионОптТорг ООО	916 590,91
РЕНТСОФТ ООО	357,66
РУСАВТОМАТИКА ООО	14 691,67
РУСАН ПЛЮС ООО	1 142 915,20
Руслакто продукты питания ТД ООО	716 080,47
РУССКИЙ СВЕТ ООО	114 749,95
РУССМЕТ-ОРЕЛ ООО	15 637,67
Рыбаков Кирилл Витальевич ИП	19 470,29
Смазочные решения ООО	620,00
СПЕКТР ООО	960 162,73
СТРОЙМОНОЛИТ57 ООО	6 083,34
СЫРЗАВОД №1 ООО	238 793,40

Сыродел ОАО	1 172 727,27
ТД ИНК ООО	54 687,61
ТД ИТА ООО	3 406,33
ТЕХНОБЕРИНГ ООО	10 710,34
Фенсер ТТ ООО (Констанция ТТ ООО до 24.01.2025 г.)	646 997,80
ФУНКЕ ЭКСПЕРТ ООО	26 317,33
Харламов М.В. ИП	7 022,73
Хорошее дело. Мордовия (Чамзинские продукты)	887 232,34
Цимерман Герман Ильич	27 966,49
ЭЙЧ ЭС ЭС ГРУПП ООО	985,47
ЭНЕРГОСБЕРЕГАЮЩАЯ КОМПАНИЯ ТЭМ ООО	21 448,28
Всего по 19.04. НДС по приобретенным услугам, в т.ч.:	2 993 418,13
АТИ.СУ ООО	1 314,99
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	496 544,40
БИЗНЕС СФЕРА ООО	120 255,20
БЭЛТИ-ГРАНД ООО	715 033,67
ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОРЁЛ АО	17 925,80
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ОРЁЛ ООО	45 213,00
Добычин А.Н. ИП	101,19
ИНТЕР РАО-Орловский энергосбыт	257 298,98
Интерфакс-ЦРКИ ООО	768,00
Кабанов Андрей Александрович ИП	1 166,67
КВАНТУМ АО	1 186,94
Квик Фуд ООО	56 500,04
КЕХ еКоммерц	1 033,32
Компания Тензор ООО	183,33
КОМПЛАН ООО	1 950,00
Лощинский О.А. ИП	500,00
Лукьянов М.В.(ИП)	49 500,00
МТС ПАО	413,32
НРА ООО	10 450,00
НЭК ООО	2 709,71
Оператор-ЦРПТ ООО	343 487,00
Панорама-Парк ООО	7 672,86
ППР ООО	23 376,30
ПЭК ООО	4 082,31
РЕГИОН Финанс ООО	14 000,00
Селектел АО	10 026,68
СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО	158 853,55
СПб ГБУ ИЛ "СОЦПИТ"	14 605,00
СПЕЦПРОМСТРОЙ ООО	555 542,08
СПЕЦТРАНССТРОЙ ООО	5 000,00
УФК по Владимирской области (ФГБУ Федеральный центр охраны охраны здоровья животных , л/с 20286U9315	17 678,24
ФК ОБОРОТЫ ООО	11 743,40
ХЭДХАНТЕР ООО	3 077,50
ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В ГОРОДЕ САНКТ- ПЕТЕРБУРГ ФБУЗ	7 311,35
Центр гигиены и эпидемиологии в Орловской области ФБУЗ	14 263,90
ЯНДЕКС.ТАКСИ ООО	22 649,40
Итого	19 964 482,16

В составе статьи отражен НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками, и по состоянию на 31.12.2025 г. не принятый к вычету.

Данный НДС будет принят к вычету в следующие налоговые периоды.

5.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав активов, отраженных по сроке «Дебиторская задолженность», приведен в Пояснении 7.

5.6. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»:

тыс. руб.		
Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Страхование имущества	394	222
Лицензии на право использования ПО, БД	14	6
Услуги по организации выпуска и обращения биржевых облигаций	1117	2380
Ежегодный взнос в Ассоциацию автоматической идентификации	3	2
Регистрация домена (mmz-orel.ru)	1	
Итого стр. 1260	1528	2610

5.7. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности приведен в Пояснении 8. Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке, соответствующей условиям договоров.

5.8. Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024 г.

тыс. руб.		
Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности
ПАО «Совкомбанк». №5695/УП-РКЛ/23 от 22.12.2023	11 322	До 20.12.2028 г.
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, выпуск №4B02-01-00799-R-001P от 05.07.2024 г.	36 750	До 26.06.2027 г.
Итого	48 072	-

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г.

тыс. руб.		
Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, выпуск №4B02-01-00799-R-001P от 05.07.2024 г.	10150	До 26.06.2027 г.
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, выпуск 4B02-02-00799-R-001P от 06.03.2025 г.	63325	До 19.02.2029 г.
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, выпуск 4B02-03-00799-R-001P от 29.07.2025 г.	46750	До 16.07.2028 г.
Итого стр. 1410	120225	-

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2024 г.

тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности
ПАО «Совкомбанк». №5695/УП-РКЛ/23 от 22.12.2023	4 403	До 31.12.2025 г.
ПАО «Совкомбанк». №5695/УП-РКЛ/23 от 22.12.2023 - проценты	67	До 31.12.2025 г.
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, выпуск №4B02-01-00799-R-001P от 05.07.2024 г.	22 750	До 31.12.2025 г.
Итого	27 220	

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г.

тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности
Банк Точка ООО овердрафт	5 137	12.03.2026
ПЕРВОУРАЛЬСКИЙ БАНК АО, договор №ПУБ 76/2025-КД/ЮЛ от 03.03.2025 г.	24524	05.02.2026
ФК ОБОРОТЫ ООО	3532	26.01.2026
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, выпуск №4B02-01-00799-R-001P от 05.07.2024 г.	26600	28.12.2026
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, выпуск 4B02-02-00799-R-001P от 06.03.2025 г.	21675	02.12.2026
НКО АО НРД. Облигационный займ, биржевые облигации, выпуск 4B02-03-00799-R-001P от 29.07.2025 г.	8250	24.12.2026
Итого стр. 1510	89718	

Общество выпустило в обращение:

- второй выпуск облигаций в рамках программы биржевых облигаций 4-00799-R-001P-02E от 25.06.2024 г. со следующими характеристиками: Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-02, регистрационный номер выпуска 4B02-02-00799-R-001P от 06.03.2025, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN): RU000A10B255, дата начала торгов 12.03.2025 г. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 85 000 (Восемьдесят пять тысяч).

- третий выпуск облигаций в рамках программы биржевых облигаций 4-00799-R-001P-02E от 25.06.2024 г. со следующими характеристиками: Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-02, регистрационный номер выпуска 4B02-03-00799-R-001P от 29.07.2025 г, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN): RU000A10C8M9, дата начала торгов 01.08.2025 г. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 55 000 (Пятьдесят пять тысяч).

5.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Уставный капитал	22	22

Добавочный капитал (переоценка внеоборотных активов)	6 191	6 191
Резервный капитал	-	-

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
Продажа готовой продукции, тыс. руб.	192206	128115	64091	50,03%
Продажа товаров, тыс. руб.	371033	137084	233949	170,7%
Услуги по доставке, тыс. руб.	700	-	700	100%
Итого стр. 2110	563939	265199	298740	112,65%

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны следующие доходы:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Результаты инвентаризации	47	20
Курсовые разницы	319	153
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3855	9
Итого стр. 2340	4221	183

6.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов приведена в Пояснении 10.

6.4. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны следующие затраты:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Прочие расходы	862	469
Экологический сбор	63	-
Госпошлина	150	179
Штрафы по хозяйственным договорам	84	-
Штрафы в ИФНС и другие надзорные органы	12	-
Расходы по выпуску и обслуживанию облигаций	4027	850
Иная операционная деятельность (услуги банков)	590	225
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	25	5038
Благотворительность	200	-
Итого стр. 2350	6013	6761

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств, не производилось.

7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления":

Показатель	тыс. руб.	
	Год 2025	Год 2024
Возврат переплаты (лизинг)	1582	-
Оплата/возвраты перечислений с ошибочными реквизитами	5156	-
Субсидии, возврат денежного обеспечения	2862	-
Оплата от ФК Обороты	18727	-
Проценты по депозитам	7452	-
Возвраты от контрагентов	4503	-
Прочие оплаты, сальдо по расчетам	14202	93
Краткосрочные (менее 3-х месяцев) займы	-	4642

Итого стр. 4119	54484	4735
-----------------	-------	------

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

тыс. руб.

Показатель	Год 2025	Год 2024
Оплата госпошлины	286	246
Предоставление займов (менее 3-х месяцев)	1000	4699
Оплата обеспечительного платежа	18	-
Благотворительность	200	-
Участие в торгах	5100	720
Расходы на услуги банков	331	-
Оплата пени, штрафов в проверяющие органы	1	-
Перечисление прочих налогов	2458	6130
Оплата штрафов, пеней, неустоек по договорам	3	45
Оплата страхования имущества	129	-
Статьи, не включенные в другие показатели отчета	2963	44
НДС свернутый	9590	11895
Итого стр. 4129	22079	23779

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета	2065	5266
Депозитные счета	5211	-
Итого стр. 1250	7276	5266

8. Связанные стороны

Связанные стороны Общества на 31.12.2024 г. представлены в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Курапов Владимир Владимирович	Руководитель (генеральный директор)

Связанные стороны Общества на 31.12.2025 г. представлены в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Курапов Владимир Владимирович	Участник Общества (доля в уставном капитале 50%)
Москвина Ксения Сергеевна	Участник Общества (доля в уставном капитале 50%)

Операции со связанными сторонами Общества за 2024 г. и 2025 г. представлены в таблице:

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных связанным сторонам в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:		
Вид вознаграждения	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024г. (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода, в т.ч.:		
оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	5522	1 171,39
начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	239	215,03
Дивиденды, в т.ч. суммы удержанных налогов	5845	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		

вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Информация о займах, предоставленных связанным сторонам

В 2025 году организацией были предоставлены займы двум учредителям на возмездной основе. Ниже представлена подробная информация по каждому договору:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Реквизиты договора	Сумма договора займа	Остаток задолженности на 31.12.2025г.
Курапов Владимир Владимирович	Договор займа №2 от 25.11.2025г.	750,00	750,00
Москвина Ксения Сергеевна	Договор займа №3 от 25.11.2025г.	750,00	750,00
Итого		1 500,00	1 500,00

Другими связанными сторонами общества являются:

Другие связанные стороны - организации, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием одних и тех же юридических (физических) лиц:

1. ООО «Торговый Дом «Ленинградский» ИНН 4705055285

Операции с другими связанными сторонами:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Процентный расход по займам полученным		
ООО «ТД» Ленинградский»	-	-
Приобретение недвижимого имущества		
ООО «ТД» Ленинградский»	-	10 682,0
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ		
ООО «ТД» Ленинградский»	14 829,1	72 232,79
Продажа товаров, работ и услуг		
ООО «ТД» Ленинградский»	50 635,94	20 836,41
Денежные потоки с другими связанными обществами		
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи услуг (Группа), без НДС	-	-
Поступления за продажи товаров, услуг (Другие	132 473,57	31 767,27

связанные стороны), без НДС		
На оплату товаров, услуг (Группа), без НДС	-	-
На оплату товаров, услуг (Другие связанные стороны), без НДС	15 402,30	62 299,68
На оплату за недвижимое имущество (Группа), без НДС	-	-
На оплату за недвижимое имущество (Другие связанные стороны), без НДС	-	9 018,33
НДС (Группа)	-	-
НДС (Другие связанные стороны)	13 247,36	3 176,73
На оплату процентов по займу (Основные хозяйственные общества)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:		
Получение заемных средств (Основные хозяйственные общества)	-	-
Получение добавочного капитала (Основные хозяйственные общества)	-	-
Возврат заемных средств (Основные хозяйственные общества)	-	-

Кредиторская задолженность:					тыс. руб.
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	
ООО «ТД» Ленинградский»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	18 767,25	1 483,42	
Дебиторская задолженность:					тыс. руб.
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	
ООО «ТД» Ленинградский»	Продажа услуг, в том числе чистая инвестиция в лизинг: долгосрочная часть краткосрочная часть	3 245,71	-	-	

Информация о задолженности по выданным займам (включая начисленные проценты), выданным связанным сторонам, приведена ниже:

	31 декабря 2025 года	в том числе к погашению в период до 12	31 декабря 2024 года	в том числе к погашению в период до 12	31 декабря 2023 года	в том числе к погашению в период до 12

		месяцев после отчетной даты		месяцев после отчетной даты		месяцев после отчетной даты
Займы другим связанным сторонам						
ООО «ТД» Ленинградский»	-	-	-	-	-	-
Сумма начисленных процентов другим связанным сторонам						
ООО «ТД» Ленинградский»	-	-	-	-	-	-

2. ООО «Северный Торговый Путь» ИНН 7814257706.

Исходя из того, что ООО «Северный Торговый Путь» ликвидирована в 2025 году, хозяйственные операции между организациями отсутствовали, финансовые взаимоотношения не устанавливались.

3. ООО «Волнывэйп» ИНН 7814199772.

Исходя из того, что ООО «Волнывэйп» ликвидирована в 2025 году, хозяйственные операции между организациями отсутствовали, финансовые взаимоотношения не устанавливались.

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности судебные разбирательства, оказывающие существенное влияние на отчетность Общества, отсутствуют.

11. Условные обязательства и условные активы, поручительства полученные (выданные)

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается 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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

13. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Оценочным значением является величина оценочного обязательства на оплату отпусков, а также резерва под обесценение финансовых вложений, резерва сомнительных долгов, других оценочных резервов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств и оценочных резервов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	366	-	366	-	-
Резерв сомнительных долгов	549		549	-	-

Общество не является ответчиком в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами.

14. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

15. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

16. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор

Курапов Владимир Владимирович.

02 марта 2026 года



