

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

Дополнительные виды деятельности указаны в действующей выписке из ЕГРЮЛ и не являются существенными для Общества.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (далее - Стандарт) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, общество руководствуется положениями действующей учетной политики.

Раскрытие применяемых способов ведения учета и основных положений учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика Общества утверждена приказом №326 от 30.12.2024 г.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется бухгалтерской службой, являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, состоящим в штате предприятия. По договору оказания услуг выполняются функции по отражение части хозяйственных операций в автоматизированной учетной системе и составление проектов отчетностей.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 №4н) и положениями принятой Учетной политики Общества.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г №157н).

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина от 30.05.2022г №86н.

В организации для целей бухгалтерского учета установлен лимит стоимости нематериальных активов 40 тыс. руб.

Способ оценки НМА – по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнение работ или оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев стоимостью свыше 40 тыс. рублей.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств стоимостью не более 40000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов.

18

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта.

Амортизация не начисляется по:
- земельным участкам;

Переоценка основных средств Организацией не производится

Финансовые вложения

Для целей бухгалтерского учета к финансовым вложениям относятся активы, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии: исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По финансовым вложениям Организации текущая рыночная стоимость не определяется.
Резерв под обесценение не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Запасы

С 01.01.2021 года бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Единица учета запасов в организации является номенклатурная единица.

Оценка незавершенного производства производится по фактическим затратам.

Оценка готовой продукции в течение квартала/месяца производится в сумме плановых (нормативных) затрат. Дооценка до фактической себестоимости готовой продукции и ее плановой (нормативной) стоимостью, производится на конец каждого отчетного квартала/месяца

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В отношении таких видов запасов как запчасти, стройматериалы в связи с длительным сроком годности, стабильности рыночной стоимости резерв под обесценение не создается.

Авансы под закупку запасов отражаются в балансе в составе запасов (стр.1210 бухгалтерского баланса), за исключением сумм авансов, перечисленных поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов. Такие авансы отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Денежные средства и денежные эквиваленты

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество по состоянию на последнее число отчетного квартала создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва сомнительной задолженности определяется в соответствии с Методикой формирования резерва по сомнительным долгам.

Общество отражает в бухгалтерском балансе авансы полученные без учета полученного от покупателей (заказчиков) НДС.

Задолженность связанных сторон, подтвержденная сверкой расчетов, признается задолженностью, не имеющей признаков сомнительной задолженности.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 15/2008, утвержденного Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н (с изменениями и дополнениями).

Задолженность Организации по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную, не превышающую 12 месяцев, и долгосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, а также краткосрочной в долгосрочную на синтетических счетах бухгалтерского учета не отражается.

18

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Учет договоров аренды

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, могут представлять собой:

- фиксированные выплаты,
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки.

Проценты по арендным обязательствам определяются исходя из суммы обязательства, рассчитанного Организацией, на начало периода, за который начисляются проценты, на ставку дисконтирования. Проценты начисляются ежемесячно.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды (модификация);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды (модификация);
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде (переоценка).

По заключенным договорам финансовой аренды группировка применяется в случае сопоставимых условий аренды.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по оплате отпусков - на последний день каждого месяца. Резерв на конец года состоит из количества дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднедневную заработную плату по каждому сотруднику и соответствующей суммы взносов

Ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков учитываются в расходах на оплату труда. Величина расходов, предназначенных для уплаты страховых взносов, увеличивает резерв на оплату отпусков.

Инвентаризация резерва производится на конец каждого отчетного периода.

Оценочные значения

Общество создает следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам, порядок создания которого раскрыт в разделе основных аспектов учетной политики, касающихся учета дебиторской задолженности. Суммы сомнительной дебиторской задолженности резервируются включая НДС.
- Резерв по обесценению запасов, порядок создания которого раскрыт в разделе основных аспектов учетной политики, касающихся запасов.
- Резерв по обесценению финансовых вложений, порядок создания которого раскрыт в разделе основных аспектов учетной политики, касающихся учета финансовых вложений.

Иные резервы не создаются.

Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов организации осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями).

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от реализации раскрывается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Доходы и расходы от аренды имущества включаются во внереализационные доходы и расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов организации осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями)

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Коммерческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы учитываются по методу директ-костинг.

Существенные аспекты учетной политики по налоговому учету

Организация применяет общую систему налогообложения.

Общество осуществляет налоговый учет в соответствии с положением по учетной политике для целей налогообложения.

Амортизируемое имущество

Учет амортизируемого имущества ведется в соответствии со статьей 256 НК РФ.

Под основными средствами понимается часть имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей. Амортизация начисляется линейным методом.

Запасы

Стоимость запасов, включаемых в состав материальных расходов, определяется в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса Российской Федерации.

Порядок создания резервов

Резервы в налоговом учете создаются.

Финансовые вложения

Методом списания на расходы стоимости ценных бумаг при их реализации и ином выбытии установлен метод ФИФО.

Налог на прибыль

Для исчисления налога на прибыль учет ведется исходя из принципа последовательности применения норм и правил гл.25 НК РФ, от одного налогового периода к другому. Доходы и расходы определяются по методу начисления в соответствии с нормами статей 271, 272 НК РФ, с применением ПБУ 18/02.

Расходы на производство и реализацию определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, учитываются в соответствии с нормами статьи 272 НК РФ.

Организация исчисляет авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из прибыли, полученной за предыдущий квартал. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

Налог на добавленную стоимость

Учет НДС ведется в соответствии с гл. 21 НК РФ. Налоговым периодом, согласно статье 163 НК РФ, является квартал (по ставкам 10, 20%). При реализации товаров, вывезенных за пределы Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта, применяется ставка 0%. Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов ведётся в соответствии со ст. 165 НК РФ.

В организации обеспечен отдельный учет операций, подлежащих обложению по НДС и освобожденных от налогообложения.

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	591	(311)	678	-	591	(311)	-	1 269
в том числе:	3а 2024 г.	548	(197)	43	-	548	(114)	-	591
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	591	(311)	678	-	591	(311)	-	1 269
из них исключительные права	3а 2025 г.	548	(197)	43	-	548	(114)	-	591
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	(311)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	792	280	351
в том числе:			
Лицензии и разрешения	792	280	351
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	678	-	-	-	(678)	-
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	43	-	-	-	(43)	-
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	678	-	-	-	(678)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	43	-	-	-	(43)	-
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период			
		На начало года	затраты	списано	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-

21

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	Изменения за период					На конец периода				
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	на конец периода
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	362 126	(137 876)	25 824	(233)	107	(31 686)	-	-	-	362 126
в том числе:	За 2024 г.	322 580	(89 152)	39 546	-	-	(50 080)	-	1 356	-	(137 876)
Здания	За 2025 г.	109 265	(42 719)	-	-	-	(8 005)	-	-	-	109 265
Сооружения	За 2024 г.	109 265	(15 660)	-	-	-	(28 151)	-	1 092	-	109 265
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	44 530	(4 566)	871	-	-	(3 194)	-	-	-	44 531
Офисное оборудование	За 2024 г.	11 403	(3 108)	33 177	(99)	99	(19 353)	-	264	-	44 580
Транспортные средства	За 2025 г.	180 619	(65 647)	5 361	-	-	(19 112)	-	-	-	219 006
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	2 428	(541)	90	-	-	(363)	-	-	-	219 006
Земельные участки	За 2025 г.	1 940	(223)	488	-	-	(318)	-	-	-	194 980
Другие виды основных средств	За 2024 г.	7 462	(4 658)	-	-	-	(598)	-	-	-	2 518
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	1 213	(602)	692	(134)	8	(160)	-	-	-	2 428
всего	За 2024 г.	2 115	(31)	46	-	-	(50)	-	-	-	7 462
	За 2025 г.	83	(19)	-	-	-	(12)	-	-	-	1 771
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 213
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 115
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 115
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода				
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленная амортизация	фактическая стоимость	на конец периода
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 716	(471)	4 121	-	(572)	-	-	-	5 716	(1 043)
в том числе:	За 2024 г.	1 595	(107)	-	-	(364)	-	-	-	5 716	(471)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 595	(265)	-	-	(159)	-	-	-	1 595	(424)
Транспортные средства	За 2024 г.	4 121	(206)	-	-	(413)	-	-	-	1 595	(265)
	За 2025 г.	-	-	4 121	-	(206)	-	-	-	4 121	(619)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	4 121	(206)

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	220 820	227 380	232 801
Неамортизируемые основные средства - всего	2 115	2 115	2 115
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
Земельные участки	2 115	2 115	2 115

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	7 885	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	74	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	147 556	172 505	-
в том числе:	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	142 883	167 260	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	18 739	-	4 711	-	(1 377)	(13 708)	8 365	-
в том числе:	3а 2024 г.	6 870	-	22 359	-	-	(10 490)	18 739	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	17 362	-	3 819	-	-	(12 926)	8 255	-
Сооружения	3а 2024 г.	6 749	-	15 974	-	-	(5 361)	17 362	-
	3а 2025 г.	1 377	-	-	-	(1 377)	-	-	-
Транспортные средства	3а 2024 г.	-	-	1 377	-	-	-	1 377	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2024 г.	-	-	4 121	-	-	(4 121)	-	-
	3а 2025 г.	-	-	90	-	-	(90)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2024 г.	121	-	367	-	-	(488)	-	-
	3а 2025 г.	-	-	802	-	-	(692)	110	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2024 г.	617	-	520	-	-	(520)	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	1 902	-	16 098	-	-	(11 245)	5 470	-
Сооружения	3а 2024 г.	-	-	31 810	-	(250)	(32 845)	617	-
	3а 2025 г.	617	-	4 091	-	-	-	4 708	-
Машины и оборудование	3а 2024 г.	1 652	-	31 810	-	-	(32 845)	617	-
	3а 2025 г.	-	-	11 961	-	-	(11 199)	762	-
Другие	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	46	-	-	(46)	-	-
Здания	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2024 г.	250	-	-	-	(250)	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	871	-	-	-	-	(871)	-	-
Сооружения	3а 2024 г.	-	-	1 203	-	-	(332)	871	-
	3а 2025 г.	871	-	-	-	-	(871)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 203	-	-	(332)	871	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

224

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения входов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	64 177	(452)	1 393 332	(1 388 128)	-	-	(1 367)	X	X	63 381	(1 819)
	За 2024 г.	85 155	(202)	4 156 652	(4 177 630)	-	-	(250)	X	X	64 177	(452)
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	43 549	(452)	1 229 055	(12 902)	-	-	(1 367)	-	-	35 441	(1 819)
	За 2024 г.	67 286	(202)	882 449	(906 186)	-	-	(250)	-	-	43 549	(452)
Готовая продукция	За 2025 г.	11 877	-	32	(1 372 867)	-	-	-	1 165 128	-	20 987	-
	За 2024 г.	7 055	-	918 557	(913 735)	-	-	-	1 381 945	-	11 877	-
Товары	За 2025 г.	16	-	-	(77)	-	-	-	1 746 917	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	122	(126)	-	-	-	62	-	1	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	7 127	-	164 245	(1 380)	-	-	-	71	-	16	-
	За 2024 г.	8 755	-	2 355 524	(2 357 152)	-	-	-	(157 746)	-	12 246	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	1 608	-	-	(902)	-	-	-	-	-	7 127	-
	За 2024 г.	2 039	-	-	(431)	-	-	-	-	-	706	-
											1 608	-

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 запале, - всего	-	-	-

224

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	51 201	(1 102)	58 740	-	(49 864)	-	(311)	-	60 077	(1 413)	-
	За 2024 г.	58 523	(3 159)	37 706	-	(45 028)	-	2 057	-	51 201	(1 102)	-
	в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	855	-	1 022	-	(950)	-	(228)	-	927	(228)	-
	За 2024 г.	1 714	(297)	-	-	(859)	-	297	-	855	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	48 991	-	57 397	-	(48 909)	-	(83)	-	57 479	(83)	-
За 2024 г.	50 971	(1 760)	37 706	-	-	(39 686)	-	1 760	-	48 991	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 255	(1 102)	321	-	-	-	-	-	1 576	(1 102)	-
За 2024 г.	4 713	(1 102)	-	-	-	(3 458)	-	-	-	1 255	(1 102)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	100	-	-	-	(5)	-	-	-	95	-	-
За 2024 г.	1 125	-	-	-	-	(1 025)	-	-	-	100	-	-
Итого	За 2025 г.	51 201	(1 102)	58 740	-	(49 864)	-	(311)	X	60 077	(1 413)	-
	За 2024 г.	58 523	(3 159)	37 706	-	(45 028)	-	2 057	X	51 201	(1 102)	-

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
	1 413	-	1 102	-	3 159	-
Всего						

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)					переклассифици- ровано	На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	183 303 -	2 424 187 236	- 4 648	(179 783) (8 581)	- -	- -	5 944 183 303	
в том числе:									
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 142 -	- 5 645	- -	(1 622) (503)	- -	- -	3 520 5 142	
Долгосрочные кредиты и займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	178 161 -	- 181 591	- 4 648	(178 161) (8 078)	- -	- -	- 178 161	
Прочее	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	2 424 -	- -	- -	- -	- -	2 424 -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	627 313 731 032	258 861 52 366	93 162 63 006	(50 233) (219 046)	- (45)	- -	929 103 627 313	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	49 402 29 630	41 744 33 203	- -	(49 401) (13 400)	- (31)	- -	41 745 49 402	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	248 59	197 248	- -	(248) (59)	- -	- -	197 248	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 321 111	- 1 226	- -	(539) (2)	- (14)	- -	782 1 321	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 516 503	- 422	- 591	(4) -	- -	- -	1 512 1 516	
Краткосрочные кредиты и займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	568 489 693 221	214 336 17 174	93 162 62 415	- (204 321)	- -	- -	875 987 568 489	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 922 3 452	1 511 93	- -	(41) (623)	- -	- -	4 392 2 922	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 415 4 056	1 073 -	- -	- (641)	- -	- -	4 488 3 415	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	810 616 731 032	261 285 239 602	93 162 67 654	(230 016) (227 627)	- (45)	X X	935 047 810 616	

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	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 167	16 817	(13 769)	(287)	8 928
	За 2024 г.	7 594	18 864	(20 205)	(86)	6 167
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 262	10 657	(8 552)	(287)	7 080
	За 2024 г.	4 751	10 122	(9 525)	(86)	5 262
Резерв премии	За 2025 г.	905	6 160	(5 217)	-	1 848
	За 2024 г.	2 843	8 742	(10 680)	-	905

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	400 000
Выданные - всего	4 300 000	7 386 070	7 386 070

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 222 508	822 120
Затраты на оплату труда	96 564	98 923
Отчисления на социальные нужды	28 867	29 813
Амортизация	31 544	29 318
Прочие затраты	110 484	94 849
Итого по элементам	1 489 967	1 075 023
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(14 213)	(3 191)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 475 754	1 071 832

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	3 685	2 332
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

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

12. Иная информация

Основные сведения об организации.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Маслозавод Тотемский»

Юридический адрес: 161308, Вологодская обл, Тотемский р-н, Мясокомбината п, дом № 15В

Фактический адрес: 161308, Вологодская обл, Тотемский р-н, Мясокомбината п, дом № 15В

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации и в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральным законом от 18.02.1998 г. №14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изменениями и дополнениями), иными законодательными актами РФ, Уставом и внутренними документами Общества, регулирующими порядок осуществления его деятельности.

Дата государственной регистрации:

ОГРН: 1143535000179

ИНН: 3502005833

КПП: 351801001

Общество с ограниченной ответственностью «Маслозавод Тотемский» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 7 по Вологодской области 26.02.2014 года

Обособленное подразделение зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 11 по Вологодской области 20.03.2023 г.

Видами деятельности Общества в 2025 году является:

- Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 111 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г составляет 36 726 тыс. руб.

ООО «Маслозавод Тотемский» является дочерним по отношению к АО «Агрохолдинг «СТЕПЬ»

Единственным учредителем общества в отчетном периоде 2025 года и по состоянию на дату подписания отчетности являлся АО «Агрохолдинг Степь», доля составляла 100 %.

Руководство текущей деятельностью общества в 2025 г. осуществляла в должности директора ООО «Маслозавод Тотемский» Самарина М.М., на основании решения единственного участника общества от 25.12.2023 г. и приказа №5 от 11.01.2024.

Общество регулярно, не реже одного раза в год либо в случае изменения сведений обновляет информацию о своих бенефициарных владельцах и документально фиксирует полученную информацию; хранит информацию о своих бенефициарных владельцах и о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона №115-ФЗ.

Общество осуществляет процедуры идентификации бенефициарных владельцев, предусмотренные законодательством по ПОД/ФТ. Персональные, паспортные данные бенефициарных владельцев и адрес их регистрации, не раскрываются в связи с тем, что согласие на раскрытие персональных данных не получено.

В 2025г Общество действовало на основании Устава утвержденного решением единственного участника от 16.04.2019 г. и зарегистрированного в ЕГРЮЛ 29.04.2019 г.

Ответственность за формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Касымалиева Елена Николаевна с 03.04.2023г. по настоящее время.

Аудитор общества: ООО «АНК»

По договору №30-2025 от 01.08.2025 г.

Место нахождения :344022, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, дом №188А, литер А2, офис Ц-2 тел. 8(951)490-98-34, 8(928)149-70-17.

В 2025 году Общество осуществляло лицензируемые виды деятельности на основании следующих лицензий:

Лицензия № АН 35-000486 от 26.07.2019 г. Вид лицензируемой деятельности — Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд. Выдана Министерством транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта. Бессрочная.

Лицензия № 35.ВЦ.03.001. Л.000005.07.15 от 30.07.2015 г. Вид лицензируемой деятельности — Диагностические исследования, хранение санитарно-показательных микроорганизмов IV группы патогенности. Выдана Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека. Бессрочная.

Лицензия № ВХ-28-004762 от 04.08.2015 г. Вид лицензируемой деятельности — Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору. Бессрочная.

ЛИЦЕНЗИЯ на пользование недрами № 022053, серия ВОЛ, тип ВР от 28.02.2024 г. Вид пользования недрами — геологическое изучение, разведка и добыча подземных вод. Сроком до 28.02.2034

34

Дочерние и зависимые общества

В периоде с 01.01.2025г по дату подписания отчетности у Общества отсутствовали дочерние и зависимые общества.

ООО «Маслозавод Тотемский» является дочерним и зависимым по отношению к АО «Агрохолдинг Степь». В 2025г дивиденды ООО «Маслозавод Тотемский», не начисляли и не выплачивали.

Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. (с изменениями и дополнениями) и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023г №157н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025г Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 при формировании показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2025г произведен ретроспективный пересчет сопоставимых данных за предыдущие периоды. Пересчет осуществлен исключительно в случаях, когда порядок представления показателя изменился по сравнению с ранее применявшимся и указанный показатель признан существенным согласно критериям, закрепленным в учетной политике. Несущественные показатели, а также показатели, порядок представления которых не изменился, ретроспективному пересчету не подлежат.

Отчетной датой является 31.12.2025г. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2025г включительно.

Годовая бухгалтерская и налоговая отчетность подписывается директором Самариной Мариной Михайловной, действующим на основании приказа № 5 от 11.01.2024 г.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в том числе

- основные средства, прочие оборотные активы, нематериальные активы;
- товарно-материальные ценности;
- денежные средства;
- расчеты с организациями, сотрудниками, прочими дебиторами и кредиторами.

По результатам инвентаризации не выявлено существенных отклонений фактического наличия активов и обязательств от данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества.

Информация по прекращаемой деятельности

При подготовке финансовой отчетности у ООО «Маслозавод Тотемский» отсутствует неопределенность относительно применимости принципа допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем, у него нет намерений ликвидации или значительного сокращения деятельности, прекращения какого-либо вида деятельности и, следовательно, обязательства общества будут погашаться в установленном порядке.

Основными допущениями при формировании финансовой отчетности Общества являются:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

Отражение изменений показателей бухгалтерской отчетности

В 2025г внесены изменения в порядке отражения сумм отдельных показателей отчетности:

- в связи с отражением в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025г информации об авансах, выданных на приобретение запасов, в составе показателя строки бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» показатели на 31 декабря 2024г приведены с учетом корректировок.

Изменения раскрыты в таблице 1.

Таблица 1. Изменения показателей отчетности, тыс. руб.

Показатель	Код строки	Данные (до пересчета)	Данные (после пересчета)	Корректировка
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024				
Запасы	1210	62 117	63 725	1 608
Прочие оборотные активы	1260	5 032	3 424	1 608
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023				
Запасы	1210	82 914	84 953	2 039
Дебиторская задолженность	1230	57 403	55 364	2 039
Прочие внеоборотные активы	1190	6 207	5 895	312
Прочие оборотные активы	1260	578	890	312

Годовая инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 4 квартале 2025г проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с приказом Общества. Существенных отклонений фактического наличия активов по сравнению с учетным в результате инвентаризации не выявлено.

Нематериальные активы

В отчетном периоде активы, удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерской отчетности в качестве нематериальных активов, отражены в пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее пояснения – П-3)

Основные средства

Наличие и движение основных средств (включая права пользования активами) с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблицах 4.1 и 4.2 Пояснений П-4.

Информация о незавершенных капитальных вложениях (включая вложения в инвестиционную недвижимость) раскрыта в таблицах 4.5 и 4.6 Пояснений П-4.

В таблице 2 раскрыта информация о суммах ППА.

Таблица 2. ППА, тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость по состоянию:		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Транспортные средства	3 502	3 915	-
В т.ч. по лизингу	3 502	3 915	-
Машины и оборудование	1 171	1 330	1 488
В т.ч. по лизингу	1 171	1 330	1 488
Итого:	4 673	5 245	1 488

Состав основных средств, стоимость которых не погашается представлен земельными участками. Остаточная стоимость основных средств на консервации на 31.12.2025 составляет 7 895 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы

В прочих внеоборотных активах отражены:

- авансы на приобретение прочих внеоборотных активов

Запасы

Структура и движение запасов раскрыты в таблице 6.1 Пояснений П-6.

Запасов в залоге по состоянию на 31.12.2025г у Общества нет.

В резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 составляет 1 819 тыс. руб.

Стоимость запасов Общества оценена по состоянию на 31.12.2025г в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведены в таблице 7.1. Пояснений П-7 с учётом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1 413 тыс. руб., что отражено в таблице 7.2 Пояснений П-7).

В бухгалтерском балансе задолженность по выданным авансам отражается за минусом НДС, принятого к вычету. По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г сумма выданных авансов, учитываемых в составе дебиторской задолженности, составляет 699 тыс. руб.

Обществом на 31.12.2025г сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 1 413 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности в балансе отражена за минусом суммы резерва.

Для проверки на наличие признаков обесценения величины дебиторской задолженности перед составлением отчетности проводится анализ структуры дебиторской задолженности, сроков ее возникновения, сроков ее погашения в соответствии с условиями договоров и дополнительных соглашений к ним, проверка на наличие претензионных споров и судебных разбирательств, а также осуществляется анализ платежеспособности покупателей Общества.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения отсутствуют.

Денежные средства

Информация о наличии денежных средств, представленная по строке 1250 бухгалтерского баланса Общества, раскрыта в таблице 3.

Таблица 3. Денежные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства, в т.ч.	26 698,00	2 516,00	33 915,00
На расчетных счетах	26 522,00	2 227,00	33 864,00
В кассе	176,00	289,00	51,00
Депозитные счета	0,00	0,00	0,00

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

При составлении отчета денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, и короткими сроками возврата.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет суммы средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Прочие оборотные активы

По статье баланса «Прочие оборотные активы» отражено:

- НДС в части авансов выданных
- Проценты по ППА
- суммы по страхованию

Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет на начало и конец отчетного периода 2025года 36 726. тыс. руб.

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025г Общество не производило ранее созданные отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По итогам работы Общества дивиденды в 2025г не начислялись и не выплачивались.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025г составила – (444 054) тыс. руб. с учетом доходов будущих периодов в сумме 2 424 тыс. руб. – субсидии на возмещение затрат по созданию основных средств, отраженных по строке 1450 бухгалтерской отчетности – Прочие долгосрочные обязательства.

В течение 2025г обществом все обязательства перед кредиторами погашались своевременно и в полном объеме, просрочек по выплате заработной платы, налогов, взносов и прочих платежей общество не имеет.

В целях повышения экономической эффективности и укрепления финансовой устойчивости Обществом разработан комплекс мероприятий, предусматривающий:

- оптимизацию текущих расходов и внедрение системы контроля за исполнением бюджетных показателей;
- системный мониторинг и повышение эффективности взаимодействия с контрагентами;
- активную деятельность, направленную на формирование собственных оборотных средств и улучшение финансовых результатов.

Займы и кредиты

Характеристики сумм и условий предоставления кредитов и займов приведены в таблице 4.

Таблица 4. Обязательства по займам и кредитам, тыс. руб.

Вид обязательства	Сумма по договорам	Остаток задолженности на 31.12.2025г		Срок погашения	Ставка (указать от и до)
		Основной долг	Проценты		

34

Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	848 000,00	678 048,00	197 939,00	31.12.2026	От 10,2% до КС+9,5%
ИТОГО:	848 000,00	678 048,00	197 939,00	-	-

Проценты по привлеченным заемным средствам для целей отражения в бухгалтерском балансе учтены в составе краткосрочных обязательств.

Просроченная процентная задолженность по кредитным обязательствам на 31.12.2025г отсутствует.

В 2025г Обществом заемные средства под приобретение инвестиционных активов не привлекались.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в расходы отчетного периода, составляет 93 162 тыс. рублей, в стоимость инвестиционных активов – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Общество не имеет долгосрочную кредиторскую задолженность.

Сведения о долгосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1450 «Прочие обязательства» (зadolженность по платежам по сроку погашения свыше 12 месяцев) бухгалтерского баланса.

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Авансы полученные отражены в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности без учета НДС.

Структура и движение кредиторской задолженности раскрыты в таблице 8.1 Пояснений П-8. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что отражено в таблице 8.2 Пояснений П-8.

Обязательства по договорам аренды

Суммы задолженности по арендным обязательствам, к которым применимы положения ФСБУ 25/2018, отражены в таблице 5.

Таблица 5. Задолженность по арендным обязательствам, тыс. руб.

Вид аренды	Остаток задолженности на 31.12.2025г	Сумма платежей, предстоящих в последующие периоды до конца действия договоров (в составе стр.1450)
Финансовая аренда (лизинг)	5 032,00	3 520,00
Операционная аренда	-	-
ИТОГО:	5 032,00	3 520,00

Суммы авансовых платежей, а также суммы НДС по договорам, к которым применимы положения ФСБУ 25/2018, уменьшают сумму задолженности по арендным платежам и отражены в балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность», уменьшая соответствующие суммы задолженности по арендным платежам в зависимости от срока платежей. Суммы исчисленных процентов по договорам, к которым применимы положения ФСБУ 25/2018, отражены в балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» независимо от срока платежей.

Суммы задолженности по договорам аренды, к которым положения ФСБУ 25/2018 не применяются, отражены в стр.1520 в составе обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведены в таблице 8.3 Пояснений П-8.

В составе оценочных обязательств отражена сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 7 080 тыс. рублей. Инвентаризация обязательств по начисленному резерву проведена 31.12.2025г.

Резерв начислен в соответствии с методикой, отраженной в учетной политике.

Доходы и расходы

Организация в финансово-хозяйственной деятельности выделяет основные виды деятельности – Производство молочной продукции. По выручке, финансовому результату организация не выделяет другие отчетные сегменты, ввиду их незначительности, менее 5%.

Таблица 6. Информация о финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности, тыс. руб.

Номенклатурная группа	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Доля выручки
ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЯ СОБСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	1 474 258	1 371 546	102 712	100%
РЕАЛИЗАЦИЯ ПОКУПНЫХ ТМЦ И УСЛУГ	57	78	-21	0%
ВСЕГО	1 474 315	1 371 624	102 691	100%

Коммерческие расходы (транспортные расходы по доставке, прочие коммерческие) – 70 498 тыс. руб., управленческие (общехозяйственные) расходы - 33 632 тыс. руб., прочие расходы за 2025г отражены в соответствующих строках Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах за 2025г по идентичным видам доходов/расходов представлены свёрнуто, согласно ФСБУ 4/2023. Данные за 2024г не корректировались по причине их несущественности.

Прочие доходы за 2025г: составили 4 880 тыс. руб. Основная доля прочих доходов:

- субсидии – 3 041 тыс. руб.
- продажа ТМЦ – 150 тыс. руб.
- возмещение убытков – 288 тыс. руб.
- отчисления в резервы – 342 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025г: составили 13 183 тыс. руб. Основная доля прочих расходов.

- отчисления в резерв – 1 733 тыс. руб.
- расходы на услуги банков – 4 134 тыс. руб.
- брак производственный/складской – 3 886 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Финансовый результат хозяйственной деятельности

В отчетном периоде 2025г Общество получило убыток в размере 78 529 тыс. руб.

Связанные стороны и операции с ними

Связанными сторонами общества являются основные участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Директор Общества: с 11.01.2024 г по настоящее время – Самарина Марина Михайловна.

Состав членов исполнительных и контрольных органов (кроме директора), являющихся связанными сторонами Общества, раскрываются в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны», а именно не раскрываются персональные данные указанных лиц (ФИО).

В 2025г Общество производило операции со связанными сторонами, перечень которых приведен в табл.7.

Таблица 7. Операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Вид операции	Объем операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025		Начислен резерв по сомнительным долгам	Списана дебиторская (кредиторская) задолженность
		Дебет	Кредит		
1. Займы предоставленные	-	-	-	-	-
2. Процентный доход по займам выданным	-	-	-	-	-
3. Займы полученные	456 326	-	678 048	-	-
4. Расходы в виде процентов по займам полученным	71 065	-	197 939	-	-
5. Реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав	522 502	26 499	-	-	-

6. Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав	8 238	-	1 127	-	-
7. Дивиденды к получению	-	-	-	-	-

Расчеты между связанными сторонами осуществляются в безналичной форме. Сроки осуществления расчетов по операциям реализации (приобретения) товаров, работ, услуг, по операциям получения и выдачи займов, а также по прочим операциям определяются условиями заключенных договоров.

Основной управленческий персонал

В течение 2024-2025гг Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат – таблица 8.

Таблица 8. Вознаграждение управленческому персоналу, тыс. руб.

Виды выплат и начислений	2025г	2024г
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск и т.п.)	11 140,06	8 809,00
Налоги с ФОТ	4 550,98	3 296,67
Итого	15 691,04	12 105,67

Иные вознаграждения, в том числе долгосрочные, не выплачивались.

Смена собственника

Смены собственника в периоде с 01.01.2025г до даты подписания отчетности не было.

Реорганизация

В 2025 г реорганизация не проводилась

События после отчетной даты

Существенные события, после отчетной даты, 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 отчетности за 2025г, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной жизни

Незавершенные на 31.12.2025г судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, указаны в табл.9.

Таблица 9. Незавершенные судебные разбирательства

Номер дела	Истец	Ответчик	Сумма иска	Дата иска	Текущая инстанция	Категория
Арбитражный суд Вологодской области, дело № А13-7853/2025	ООО «Маслозавод Тотемский»	ООО «Восточное» (ОГРН: 1133535000697, ИНН: 3518009907)	27 224,50 руб., в т.ч. долг - 23 690,61 руб., неустойка - 3 533,89 руб.	18.07.2025	Определением от 18.07.2025 исковое заявление принято к рассмотрению в порядке упрощенного производства Определением от 16.09.2025 суд перешел к рассмотрению дела по общим правилам искового производства	Решением от 25.12.2025 исковые требования удовлетворены в полном объеме. С ООО «Восточное» в пользу ООО «Маслозавод Тотемский» взысканы задолженность в общей сумме 27 224 руб. 50 коп., в том числе основной долг в сумме 23 690 руб. 61 коп., пени в сумме 3 533 руб. 89 коп., а также расходы по уплате

						государственной пошлины в сумме 10 000 руб. Решение вступило в законную силу 27.01.2026
--	--	--	--	--	--	--

По состоянию на 31.12.2025г выдано поручительств на сумму 4 300 000 тыс. руб., предоставлено имущества в залог на сумму 142 883 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025г составили (-444 054) тыс. руб. с учетом доходов будущих периодов в сумме 2 424 тыс. руб. – субсидии на возмещение затрат по созданию основных средств, отраженных по строке 1450 бухгалтерской отчетности – Прочие долгосрочные обязательства.

По всем договорам поручительств дочерних компаний АО Агрохолдинг «СТЕПЬ» предполагается солидарная ответственность на общую сумму договора, в пределах сумм, не превышающих активов баланса каждого поручителя.

В ООО «Маслозавод Тотемский» организован систематический мониторинг заемщиков, поручителем которых оно является на предмет отсутствия просроченной задолженности перед кредиторами. По состоянию на дату подписания отчетности у ООО «Маслозавод Тотемский» отсутствуют требования кредиторов о погашении задолженности за третьих лиц.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

ООО «Маслозавод Тотемский» выделяет в своей производственно-хозяйственной деятельности следующие риски:

1. Законодательный, политический - обусловлен возможностью изменения различных законодательных актов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также политического климата в стране и регионе;
2. Организационный, имущественный - обусловлен внутренними факторами предприятия - стратегия, принципы деятельности, ресурсы и их использование, качество и уровень использования менеджмента и маркетинга;
3. Маркетинговый риск связан с условиями рынка (спрос, предложение, цены), в котором осуществляется финансово-хозяйственная деятельность предприятия;
4. Производственный риск - обусловлен освоением новой техники, технологии и осуществлением производственной деятельности;
5. Рыночный риск - связан с возможными последствиями изменения рыночных параметров – цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют. Ценовая и географическая конкуренция
6. Имущественный риск – связан с вероятностью потери активов в результате ряда факторов, например, утрата контрагентом платежеспособности, потери при транспортировке, хищения, чрезвычайных ситуаций и т.д.

Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось.

Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Сведения о затратах на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов, в том числе по видам энергии, приведены в таблице 10.

Таблица 10. Приобретение и потребление энергетических ресурсов, тыс руб

Наименование	Ед. изм.	2025		2024	
		Кол-во	Сумма без НДС	Кол-во	Сумма б/НДС
Электроэнергия	кВт/ч	1 844 303,19	15 673,08	1 636 259,128	11 971,12
Газ горючий природный	м3	791 281	6 166,70	664 350,00	4 626,90
Водоснабжение	Куб. м	0,00	0,00	0,00	0,00
Бензин	л	6 322,87	335,87	11 643,66	529,38

44

Газ сжиженный	л	0,00	0,00	0,00	0,00
Дизельное топливо	л	62 630,89	3 920,64	94 249,99	5 344,50
Водоотведение	Куб. м	35 262,000	2 633,27	34 180,00	2 441,77
ИТОГО	Х	Х	Х	Х	Х

Прочая информация

Обществом в течение 2025г получена следующая государственная помощь в сумме 3 685 тыс.руб.

Общество в течение 2025г не получало целевое финансирование.

ООО «Маслозавод Тотемский» участия в совместной деятельности не принимает.

ООО «Маслозавод Тотемский» не заключались договоры доверительного управления имуществом.

Организация не имеет выданных векселей.

В 2025г в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные факты.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2025г, нет.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте отсутствует.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составляет (2) тыс. рублей.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, составляет отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный банком России на отчетную дату: доллар США –78,23 руб.; евро –92,09 руб.

Пересмотр годовой бухгалтерской отчетности не производился.

Согласно ст. 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 г. №273-ФЗ "О противодействии коррупции" организация предпринимает меры, направленные на предупреждение коррупции:

- определены ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений;
- разработаны и внедрены стандарты и правила;
- принят кодекс этики работников организации;
- организовано сотрудничество с правоохранительными органами;
- внедрены процедуры предотвращения и урегулирования конфликта интересов;
- обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных документов.

Организация сотрудничает с контрагентами, которые также осуществляют надлежащие процедуры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции.

Организация антикоррупционного комплекса мер осуществляется комплексно и системно в целом по организации, и является существенными элементами системы управления рисками организации.

Проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан.

Реализовано требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица.

Организацией соблюдает положения статьи 12 Федерального закона "О противодействии коррупции", устанавливающие ограничения для гражданина, замещавшего должность государственной или муниципальной службы, при заключении им трудового или гражданско-правового договора.

Директор

ООО «Маслозавод Тотемский»

«27» Января 2026



Самарина М.М.

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью «Маслозавод Тотемский»
ОГРН 1143535000179

Всего прошито и пронумеровано
«42» (Сорок два) листа

Директор ООО «Аудит. Налоги. Консалтинг»



М.П.

Ромайкина Е.И.

Независимый аудитор:
ООО «Аудит. Налоги. Консалтинг», ОГРН 1136195011061,
Член СРО аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11306037385