

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «МариМолоко»
за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МариМолоко» (далее также Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «МариМолоко».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «МариМолоко».

Место нахождения юридического лица: 425220, Республика Марий Эл, Медведевский район, д. Сенькино, ул. Полевая, д. 9.

Среднесписочная численность работников ООО «МариМолоко» на 31 декабря 2025 г. составила 107 человек, на 31 декабря 2024 года составляла 105 человека.

Дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений ООО «МариМолоко» не имеет.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является «Производство прочей молочной продукции» (основной ОКВЭД - 10.51.9).

3. Вознаграждение аудиторской организации

ООО «МариМолоко» подлежит обязательному аудиту по финансовым критериям. Бухгалтерская отчетность ООО «МариМолоко» аудитуется не первый год. За прошлый 2024 год ООО «МариМолоко» было выдано немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором ООО «МариМолоко» утверждена аудиторская фирма ООО аудиторская фирма «Дельта-Н». Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год № А-23-12/25 от 23 декабря 2025 года на сумму 180 000 рублей.

4. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО «МариМолоко» от 29 декабря 2024 г. № 29-12.

5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

6. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204п, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов. Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания). Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- Здания;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Другие виды ОС
- Земельные участки.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год. Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов

основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

7. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этих договоров требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендатора Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды. Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц, за исключением сервитутов/публичных сервитутов, которые признаются правом пользования активом независимо от стоимостного критерия. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях. При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета. Группа прав пользования активами – транспортные средства.

8. Запасы

Основным видом запасов является сырье и материалы на складах. В бухгалтерском балансе Общества запасы сырья и материалов оценены по средней себестоимости. В составе статьи «Готовая продукция» и «Товары для перепродажи» также отражаются затраты на транспортировку и хранение готовой продукции и товаров, приходящиеся на остатки нереализованной продукции. Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится по состоянию на конец отчетного года. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг,

если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости. Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет. Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты; операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода; операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода; иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата; расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги); средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров; прочие расчеты, характеризующие деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов; суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

11. Капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

12. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: резерв под обесценение запасов, резерв по сомнительной задолженности и по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности и в прочие расходы.

14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

15. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

16. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

17. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета ООО «МариМолоко» на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступил в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п.3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 10 января 2023 г. №4н и применяется с 01.04.2025.

Влияние начала применения ФСБУ 4/2023 на предоставление отчетности (без влияния на сопоставимые показатели):

- Отчетность комплектуется под единым заголовком согласно рекомендуемому образцу. Заголовочная часть бухгалтерской отчетности содержит дополнительную информацию, в частности в том, что отчетность подлежит утверждению и обязательному аудиту.

- Отчетность раскрыта в составе, который установлен Законом о бухучете и ФСБУ 4/2023.

- Состав отчетности по сравнению с предыдущим годом не изменился.

- Выполняется требование о достоверности, предъявляемое к бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 4/2023, содержание которого для организации не изменилось по сравнению с предыдущим периодом.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. «Основные средства» (строка 1150 Баланса)

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятые Обществом группы основных средств объектов основных средств:

(тыс. руб.)

Группа основных средств	Остаточная стоимость на	
	31.12.2024	31.12.2025
Здания	37 161	35 195
Машины и оборудование (кроме офисного)	81 613	115 185
Офисное оборудование	86	550
Транспортные средства	5 094	2 222
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 135	2 600
Земельные участки	2 847	2 847
Другие виды ОС	1 976	1 405
ИТОГО:	132 912	140 003

У Общества отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается, за исключением земельных участков.

Общество имеет в собственности 1 земельный участок, за который начисляется и оплачивается земельный налог.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

3.2. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы, всего, в т.ч.	113 225	109 873
Сырье и материалы	107 257	99 874
Готовая продукция	6 381	10 412
Резерв под обесценение запасов	(413)	(413)
ИТОГО:	113 225	109 873

В бухгалтерской отчетности остатки запасов оцениваются на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019. Резерв под обесценение запасов на сумму 413 тыс. руб.

Предварительной оплаты в связи с приобретением запасов на конец отчетного периода нет, подп. «ж» п.45 ФСБУ 5/2019.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3. Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Информация о дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 7 «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из рыночных цен, установленных в договорах на реализацию готовой продукции ООО «МариМолоко» и покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на начало отчетного периода составляла 2 860 тыс. руб. на конец отчетного периода составила 7 445 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность тыс. руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Покупатели и заказчики,	7 681	3 038
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 565	20 457
Расчеты по налогам и сборам	193	10 132
Расчеты по НДС	55 026	39 466
Сальдо по ЕНС	6 296	2 074
Расчеты с персоналом по оплате труда	15	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 824	3 277
Резерв по сомнительным долгам	-236	-178
Всего по строке 1230 Баланса	81 364	78 268

На конец отчетного периода составе дебиторской задолженности 68 % составляет расчеты по НДС, на долю остальной задолженности приходится 32%.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой п.10 ПБУ 11/2008.

Величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода (п.10 ПБУ 11/2008) – 236 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Информация о финансовых вложениях приведена в табличном пояснении 5 «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе финансовых вложений учитываются займы и депозиты, выданные на сумму 12 400 тыс. руб., в том числе:

-ООО ПБА на сумму 12 300 тыс. руб.;

- ПАО НБД-БАНК на сумму 100 тыс. руб. депозит на случай ликвидации чрезвычайных ситуаций по закону от 21.12. 1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Признаки снижения стоимости займов выданных не установлены.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировали.

3.5. Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2024 года составляли – 283 тыс. руб. соответственно на 31.12.2025 года составляют- 64 036 тыс. руб., в том числе: на расчетном счете в сумме 64 036 тыс. руб.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

3.6. Уставный капитал (строки 1310 Баланса).

Уставный капитал – 10 тыс. руб., Уставный капитал составляется из номинальной стоимости доли его единственного участника.

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса)

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

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 год – 217 368 тыс. руб., увеличилась по сравнению с предшествующим периодом на 121 005 тыс. руб.

3.8. Заемные средства (строка 1410 Баланса)

Информация о заемных средствах приведена в табличном пояснении 8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения 2027 год: на 31.12.2024 года составляла – 108 609 тыс. руб. В проверяемом периоде Обществом погашались долгосрочные кредиты на сумму 15 147 тыс. руб.

Задолженность по долгосрочным займам на 31.12.2025 г. составляет - 93 462 тыс. руб. (строка 1410 «Заемные средства»), в том числе:

-Жуков А.А. на сумму – 72 332 тыс. руб.;

-Казанцева Т.В. на сумму –4 030 тыс. руб.;

-Костава С.Р. на сумму – 7 100 тыс. руб.;

-ООО «МАРИМОЛКО-12» на сумму – 10 000 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении 8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность Общества по краткосрочным займам на 31.12.2024 года составляла – 46 176 тыс. руб.

В проверяемом периоде Обществом привлекались краткосрочные займы на сумму 1 000 тыс. руб.

В проверяемом периоде Обществом погашались краткосрочные займы на сумму 18 836 тыс. руб.,

Задолженность по краткосрочным займам на 31.12.2025 г. составляет – 28 340 тыс. руб. (строка 1510 «Заемные средства»), в том числе:

- НБД-БАНК ПАО на сумму – 1 000 тыс. руб.;
- Густов С.Е. на сумму – 14 840 тыс. руб.;
- Жуков А.А. на сумму – 1 500 тыс. руб.;
- Заовражных О.И. на сумму – 11 000 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	56 493	93 617
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 821	22 911
Расчеты по налогам и сборам	17 339	6 265
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 214	798
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	610
Расчеты с подотчетными лицами	1 572	2 209
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	285	477
ИТОГО:	96 724	126 887

Наибольший удельный вес приходится на задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 56 493 тыс. руб. что составляет 59 % общей задолженности, на остальные статьи приходится 41 %.

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

В Обществе предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв создан в размере 236 тыс. руб. (по дебиторской задолженности).

В Обществе предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв под снижение стоимости запасов в сумме 413 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 8.3 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства на резерв предстоящих отпусков и отчислений страховых взносов от них на 31.12.2025 года в сумме 321 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Состав доходов	2025 год	2024 год
Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг; выполнения работ, в том числе:	1 748 785	1 684 339
Производство сгущенного молока	1 617 172	1 586 082
Товары	130 990	97 737
Услуги	623	520
ИТОГО:	1 748 785	1 684 339

Наибольший удельный вес в доходах приходится на выручку от продажи сгущенного молока 93% на долю выручки от других статей приходится 7%.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Состав расходов	2025 год	2024 год
Материальные затраты	1 363 830	1 299 831
Затраты на оплату труда	36 634	26 677
Отчисления на социальные нужды	11 071	8 066
Амортизация основных фондов	32 415	27 077
Прочие затраты	141 094	210 027
Итого по элементам:	1 585 044	1 571 768
Изменения остатков готовой продукции	(14 969)	65 364
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 570 075	1 637 042

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов, тыс. руб.

Статьи доходов	2025 год	2024 год
Возмещение транспортных расходов по соглашению с Министерством сельского хозяйства	8 154	7 172
Проценты к получению	-	1 679
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	833	166
Результаты инвентаризации	811	-
Курсовая разница	182	237
Иная операционная деятельность	366	84
ИТОГО	10 346	9 338

Наибольший удельный вес в прочих доходах приходится на статью «Возмещение транспортных расходов по соглашению с Министерством сельского хозяйства» в сумме 8 154 тыс. руб., что составляет 79 %, на долю остальных статей прочих доходов приходится 21 %.

Состав прочих расходов, тыс. руб.

Статьи расходов	2025 год	2024 год
-----------------	----------	----------

Плата за экологию	(11 360)	-
Штрафы, пени неустойка по хоз. договорам	(1 183)	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(6 854)	-
Расходы от снижения стоимости активов	-	(413)
Отчисления в оценочные резервы	(793)	(178)
Банковское обслуживание	(952)	(1 121)
Страхование имущества	(352)	(327)
Иная операционная деятельность	(964)	(208)
Курсовые разницы	-	(260)
Налоги и сборы	(963)	(1 846)
Членские взносы	-	(200)
ИТОГО	(23 421)	(4 553)

Чистая прибыль за отчетный период составляет 121 068 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, не раскрытые ранее.

4.1. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет в наличии условных активов/обязательств в результате незавершенных на 31.12.2025 судебных (арбитражных) разбирательств.

Вид СПОД	Наличие/ Отсутствие
Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет
Общество прекращает деятельность (ликвидируется).	Нет
Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов общества	Нет
Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).	Нет

По состоянию на дату формирования отчетности Общество не имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности судебных (арбитражных) разбирательств.

4.2. Информация о связанных сторонах

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Сведения о связанных сторонах

1. Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2025 года и на 31.12.2025 г. и информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности:

Дата и содержание изменения	Группа связанности	Связанное лицо	Количество принадлежащих лицу акций организации	Доля лица в уставном капитале Общества
	Учредитель	Жуков Андрей Александрович	-	100%
	Единоличный исполнительный орган - директор	Костава Сергей Роленович	-	0%

2. Раскрытие информации по расчетам со связанными сторонами.

2.1. Раскрытие информации по расчетам со связанными сторонами:

Единоличный исполнительный орган – директор Костава С.Р. выплаты по трудовому договору за 2025 год составили: заработная плата в сумме 670,4 тыс. руб. и отчисления на социальные нужды в сумме 200,4 тыс. руб.;

Единственный учредитель Жуков А.А.- заместитель директора. Выплаты по трудовому договору составили за 2025 год в сумме 624,3 тыс. руб. отчисления на социальные нужды в сумме 189,8 тыс. руб.

2.3. К основному управленческому персоналу относятся директор, заместитель директора.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в форме заработной платы в 2025 году составили 1 294,7 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды составили 390,2 тыс. руб.

2.4. Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии директору, в проверяемом периоде не выплачивались.

2.6. Резервы сомнительных долгов по расчетам со связанными сторонами не формировались.

2.7 Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2025 года и на 31.12.2025г. и информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности:

Связанные стороны	Доля участия в уставном капитале	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Сумма цен сделок за 2025г.
Жуков А.А.	100%	Договор № 1/20 от 07.12.2019 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества	Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составляет – 6 тыс. руб. Начислено за 2025 год оплаты труда в сумме 624,3 тыс. руб. удержано НДФЛ в сумме 70,6 тыс. руб. выплачено заработной платы 559,7 тыс. руб.
Жуков А.А.	100%	Договоры долгосрочного займа	Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составляет – 77 276 тыс. руб. Срок погашения 31.12.2027 года. Погашено долгосрочных займов по расчетному счету в сумме 4 944 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет – 72 332 тыс. руб. Срок погашения 31.12.2027 года.

Жуков А.А.	100%	Договоры краткосрочного займа	Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составляет – 15 000 тыс. руб. Погашено краткосрочных займов в сумме 13 500 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет – 1 500 тыс. руб.
Костава С.Р.	0%	Решение единственного участника ООО «МариМолоко» б/н от 09.03.2023 назначить на должность директора сроком на 3 года	Кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2025 г. – 13 тыс. руб. Начислено за 2025 год оплаты труда в сумме 670,4 тыс. руб. удержано НДФЛ в сумме 86,2 тыс. руб. выплачено заработной платы 597,2 тыс. руб.
Костава С.Р.	0%	Договоры долгосрочных займов	Кредиторская задолженность по долгосрочным займам на 01.01.2025 г. – 10 000 тыс. руб. Погашено долгосрочных займов на сумму 2 900 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет – 7 100 тыс. руб. Срок погашения займа 31.12.2027 года.

3. Конечным бенефициаром является Жуков А.А. 100% участия в уставном капитале ООО «МариМолоко» (ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»).

4.3. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось.

Информация о прекращении использования долгосрочных активов к продаже (ПБУ 16/2). Долгосрочных активов к продаже нет.

4.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде отсутствуют.

4.5. Бухгалтерский учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Объекты основных средств (транспортные средства), полученные в лизинг. На 31.12.2025 года основные средства, полученные в лизинг, составляют 1 980 тыс. руб.

4.6. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общество определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков,

встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации его к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, анализируется руководством на постоянной основе.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, не являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть хозяйственной деятельности Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Судебные разбирательства, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату незначительные.

Последнее дело № А38-1612/2025 от 15.04.2025 г.- Исковое заявление общества с ограниченной ответственностью «Браво» (ИНН 1215229829, ОГРН 1191215004375) к обществу с ограниченной ответственностью «МариМолоко» (ИНН 1215181084, ОГРН 1141215003710), о взыскании долга по оплате товара в сумме 2 640 000 рублей и процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 912 138 рублей 09 копеек оставить без рассмотрения на основании пункта 7 части 1 статьи 148 АПК РФ.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей, увеличение процентов к уплате, увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг, более быстрое обесценение реальной покупательской способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Снижение ключевой ставки Банком России в течение 2025 года с 21 % до 16 % оказало позитивное влияние на российскую экономику. Общество не использует в своей деятельности кредитные и заемные средства и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Общество испытывает инфляционный рост затрат на приобретение основных видов сырья и производственного оборудования.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Валютный риск

Все производимые хозяйственные операции Общества ведутся в российских рублях. Расчеты в иностранной валюте Общество не производит.

4.7. Чистые активы

Динамика изменения стоимости чистых активов Общества

тыс. руб.

	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Чистые активы	217 368	96 363	57 352

4.8. Допущения о непрерывности деятельности

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что общество, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствует намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у общества будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной деятельности.

Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет.

ООО «МариМолоко» планирует привлечение новых Заказчиков, рассматривает возможность увеличения поступлений от текущих заказчиков путем увеличения стоимости выпускаемой готовой продукции.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- снижение доходов не наблюдается;
- убытков от обычной деятельности или снижения стоимости активов нет;
- обесценения активов и обязательств нет.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор ООО «МариМолоко» _____ С.Р.Костава

«04» марта 2026 года



