

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «Молочная Компания»

---

За 2025 год

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| 1. Основная информация об организации, предпосылках формирования бухгалтерской отчетности..... | 3  |
| 2. Информация об учетной политике.....   | 4  |
| 3. Информация о нематериальных активах.....  | 6  |
| 4. Информация об основных средствах.....   | 6  |
| 5. Информация о финансовых вложениях.....  | 7  |
| 6. Информация об отражении материально-производственных запасов.....                           | 7  |
| 7. Информация о дебиторской задолженности.....   | 7  |
| 8. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах.....                                | 7  |
| 9. Информация о заемных средствах.....   | 8  |
| 10. Информация об обязательствах.....  | 8  |
| 11. Информация о доходах организации.....  | 8  |
| 12. Информация о расходах организации.....   | 8  |
| 13. Информация о расчетах по налогу на прибыль.....  | 8  |
| 14. Информация о формировании отчета о движении денежных средств.....                          | 8  |
| 15. Информация о государственной помощи.....   | 9  |
| 16. Информация о связанных сторонах.....   | 9  |
| 17. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....  | 9  |
| Приложения.....  | 10 |

## 1. Основная информация об организации, предпосылках формирования бухгалтерской отчетности

Общие сведения:

|   |   |
|---|---|
| Полное наименование   | Общество с ограниченной ответственностью «Молочная Компания»  |
| Сокращенное наименование  | ООО «Молочная Компания»   |
| Место нахождения  | 350038 г. Краснодар, ул. им. Щорса, д. 47, офис 6.  |
| Обособленное подразделение п. Плодородный г. Краснодар                                | 350038 г. Краснодар, п. Плодородный, 20., поставлено на учет 01.09.2015 г. КПП 231145002  |
| Обособленное подразделение ст. Медведовская   | 352720 Краснодарский край, Тимашевский р-н, ст-ца Медведовская, ул. Егорлыкская, 136 А., поставлено на учет 13.05.2024 г. КПП 236945001 |
| Телефон   | 8(861) 274-88-10  |
| Адрес электронной почты   | m-kompany@mail.ru   |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП) | 2308191898/231001001  |
| ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)             | 1122308008679 от 03.09.2012 г. серия 23 № 008715792   |
| Код ОКПО  | 10070800  |

Основные виды деятельности:

- 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами;
- 10.41.1 Производство нерафинированных животных масел и жиров, их фракций;
- 10.42 Производство маргариновой продукции;
- 10.51.1 Производство питьевого молока и питьевых сливок;
- 10.51.2 Производство сливочного масла, топленого масла, масляной пасты, молочного жира, спредов и топленых сливочно-растительных смесей;
- 10.51.3 Производство сыра и сырных продуктов;
- 10.51.9 Производство прочей молочной продукции.

Отражение сведений о численности персонала:

| Показатель                               | За 2025 год | За 2024 год |
|--|-------------|-------------|
| Среднегодовая численность работающих     | 40 чел.     | 31 чел.     |
| Численность сотрудников на отчетную дату | 43 чел.     | 35 чел.     |

Исполнительный орган: директор Стеценко Валерий Анатольевич

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

С февраля 2022 года на экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан, а также резко возросшие курсы иностранной валюты.

Указанные события влияют как на деятельность организаций всех отраслей, так и на деятельность Общества.

Однако, учитывая те обстоятельства, что на Общество международные санкции не распространяются, а также несущественность расчетов Общества в иностранной валюте, воздействие рассматриваемых событий на деятельность Общества является несущественным, однако руководство предпринимает все возможные меры для минимизации их последствий.

Руководство оценивает возможность продолжать деятельность и исполнить все обязательства Общества как высокую.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

## 2. Информация об учетной политике

Ведение бухгалтерского учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером организации.

Организация применяет унифицированные формы первичных учётных документов.

В организации применяются формы регистров бухгалтерского учёта, формируемые с помощью компьютерной программы 1С.

Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

При отражении запасов применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Управленческие расходы не включаются в себестоимость создаваемых запасов (незавершенного производства, готовой продукции и т.д.) согласно п. 18 ФСБУ 5/2019 "Запасы", а в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи";

Общество *(не)* применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы". *(При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены).*

Согласно п. 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы" оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды включается в фактическую себестоимость запасов при выполнении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать (обязанность установлена договором, нормативным актом);
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (исполнение обязанности приведет к расходам);

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (существует рынок услуг, цены на котором могут использоваться для такой оценки);
- Обществом не предполагается выбытие запасов, при котором отсутствует обязанность по их утилизации и восстановлению окружающей среды (продажа и т.п.).

Фактическая себестоимость запасов формируется согласно п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы" с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При этом преференции, предоставленные Обществу по условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что они непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете. Если преференции за выполнение определенных условий договора предоставляются в виде поставки дополнительной бесплатной партии товара или денежной премии (бонуса) и не меняют (не уменьшают) цену ранее приобретенного товара, то они в фактической себестоимости запасов не учитываются, поскольку не связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов. Преференции, которые предоставляются задним числом, в фактической себестоимости запасов учитываются при выполнении следующих условий:

- они непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов,
- высока вероятность и возможность выполнения организацией условий для их получения, а также наличие способности и намерений выполнять эти условия.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи согласно п.п. 29, 30 ФСБУ 5/2019, Рекомендациям Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-19/2011-КпР. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией по состоянию на 31 декабря отчетного года в рамках годовой инвентаризации как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи, или цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (если предполагаемую цену продажи определить затруднительно). Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов согласно п. 31 ФСБУ 5/2019. При определении чистой стоимости продажи учитываются следующие признаки обесценения запасов:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов,
- заключение договора на продажу товаров по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", так как:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- в) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Порядок признания выручки: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

Порядок признания коммерческих расходов: относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) - расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Порядок признания управленческих расходов: в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета балансовым методом и соответствует сумме налога на прибыль по данным налоговой декларации.

### **3. Информация о нематериальных активах**

Балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода; сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения нематериальных активов за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения); балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов; результат от списания нематериальных активов за отчетный период, в т.ч. в отношении нематериальных активов, созданных организацией; результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода; результат переоценки нематериальных активов; балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату, капитальные вложения в нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, приведены в таблицах 3.1 – 3.6 в приложении к настоящим Пояснениям.

### **4. Информация об основных средствах**

Следующая информация приведена в таблицах 4.1 – 4.6 в приложении к настоящим пояснениям:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;
- результат от выбытия основных средств за отчетный период;
- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств);
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
- капитальные вложения.

## 5. Информация о финансовых вложениях

Информация о стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока обращения долговых ценных бумаг, о стоимости и видах ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом; о стоимости и видах выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) приведена в таблицах 5.1 – 5.2.

## 6. Информация об отражении материально-производственных запасов

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период, балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге в разрезе видов запасов приведены в таблицах 6.1 – 6.2 в Приложении к настоящим пояснениям.

Способы расчета себестоимости запасов: по средней.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не осуществлялись.

## 7. Информация о дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности приведена в таблицах 7.1 – 7.2 в приложении к настоящим Пояснениям.

## 8. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.

| Вид денежных средств и денежных эквивалентов        | Сумма по состоянию на 31.12.2025 г. |
|---|-------------------------------------|
| Наличные денежные средства в кассе                  | 0.00                                |
| Денежные средства на расчетном счете                | 2 202                               |
| Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев) | 248 595                             |
| ...   |                                     |
| Итого денежных средств и денежных эквивалентов      | 250 797                             |

## 9. Информация о заемных средствах

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) приведена в таблицах 8.1 – 8.2 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

## 10. Информация об обязательствах

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности приведена в таблицах 8.1 – 8.2 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

Информация об обеспечении обязательств приведена в таблице 9 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

## 11. Информация о доходах организации

Порядок признания выручки организации: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

## 12. Информация о расходах организации

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов раскрыт в информации об учетной политике.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году приведены в таблице 10 в табличном приложении к настоящим Пояснениям.

Прочие расходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков: отсутствуют.

## 13. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль:

Изменения правил налогообложения: отсутствуют.

Изменения применяемых налоговых ставок: отсутствуют.

Иная информация, необходимая для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций: текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета балансовым методом и соответствует сумме налога на прибыль по данным налоговой декларации.

## 14. Информация о формировании отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.

| Вид денежных средств и денежных эквивалентов        | Сумма по состоянию на 31.12.2025 г. |
|---|-------------------------------------|
| Наличные денежные средства в кассе                  | 0                                   |
| Денежные средства на расчетном счете                | 2 202                               |
| Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев) | 248 595                             |
| ...   |                                     |
| Итого денежных средств и денежных эквивалентов      | 250 797                             |

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

| Дата             | Увязка  |
|------------------|---|
| На 31.12.2023 г. | Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств |
| На 31.12.2024 г. | Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 3 отчета о движении денежных средств |
| На 31.12.2025 г. | Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств |

В состав денежных эквивалентов включаются:

- высоколиквидные векселя или облигации, предназначенные для погашения краткосрочных обязательств
- вклады "до востребования"
- краткосрочные банковские депозиты (на срок не более 3 месяцев)

#### 15. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

#### 16. Информация о связанных сторонах

Связанных сторонних компаний и частных лиц у Общества нет.

#### 17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация:

|  |
|--|
| <b>Финансовые риски. Рыночные риски</b>  |
| - анализ чувствительности к каждому виду рыночных рисков, которым подвержена организация на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска           |
| <b>Финансовые риски. Кредитные риски</b>   |
| <b>информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности</b>  |
| <b>о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима</b>   |
| <b>максимальный размер потенциального кредитного риска и методика его определения</b>  |
| <b>Репутационный риск</b>  |
| информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре |
| <b>Информация о других видах потенциально существенных рисков</b>  |

Руководитель:



(подпись)

Директор \_\_\_\_\_ Стеценко В.А.  
(должность) (ФИО)

«27» марта 2026

МП

## Приложения

Таблица 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Таблица 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

Таблица 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Таблица 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения  
использования

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

Таблица 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Таблица 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 5.2. Иное использование финансовых вложений

Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

Таблица 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Таблица 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Таблица 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Таблица 8.3. Оценочные обязательства

Таблица 9. Обеспечения обязательств

Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 11.1. Бюджетные средства

Таблица 11.2. Бюджетные кредиты