

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МОЛЭКС»
за 2025 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации.....	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	3
2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.....	4
3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения.....	4
4. Аренда.....	6
5. Запасы	10
6. Дебиторская задолженность	12
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
8. Прочие активы	14
9. Капитал	14
10. Обязательства.....	15
10.1. Заемные обязательства	15
10.3. Кредиторская задолженность	16
10.4. Прочие обязательства.....	17
11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	18
12. Выручка	18
13 Расходы по обычным видам деятельности.....	20
14. Проценты к получению и уплате	20
15. Прочие доходы и расходы	21
16. Расчеты по налогу на прибыль	21
17. Движение денежных средств и их эквивалентов.....	23
18. Информация о связанных сторонах	234
19. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	266
20. О соблюдении принципа непрерывности деятельности.....	28
21. События после отчетной даты.....	29

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Молэкс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Молэкс» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Молэкс»
2	Сокращенное наименование на русском языке	ООО «Молэкс»
3	Место нахождения	243550, Брянская обл., Погарский р-н, пгт. Погар, ул. Полевая, д. 2
4	Генеральный директор	Чесноков Владимир Андреевич
5	Главный бухгалтер	Табулдина Мария Рашидовна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1153256007046
7	Дата регистрации	27.05.2015
8	Наименование регистрирующего органа	МИФНС №10 по Брянской области
9	Код ИНН / КПП	3252007440 / 325201001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	МИФНС №7 по Брянской области
11	Основные виды деятельности	46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами
12	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	4
13	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	4

Общество с ограниченной ответственностью «Молэкс» (далее - Общество) образовано 27.05.2015
Устав Общества зарегистрирован МИФНС №10 по Брянской области 27.05.2015г.

Высший орган управления Общества - общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель директор Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: ЕРП Управление предприятием».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;
- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- оценки сроков аренды;
- оценки ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором;
- условных активов, условных обязательств;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид.

Наименования и коды показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества с соответствующими раскрытиями учетной политики представлены далее.

3. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Здания и сооружения	30 лет

Сведения о праве собственности на недвижимое имущество

Общество владеет следующим недвижимым имуществом, принадлежащим ему на праве собственности:

Объекты недвижимого имущества				
Адрес	Объект	Свидетельство о регистрации права	Кадастровый номер	Площадь, м ²
Брянская область , Погарский район, пгт. Погар, улица 2-й квартал, дом 36, кв 69	Жилое помещение	Собственность №32:19:0211503:653- 32/012/2017-2 от 26.04.2017	32:19:0211503:653	39,4
Брянская область , Погарский район, пгт. Погар, улица 2-й квартал, дом 36, кв 61	Жилое помещение	Собственность №32:19:0211503:645- 32/012/2017-1 от 26.04.2017	32:19:0211503:645	39,6
Брянская область , Погарский район, пгт. Погар, улица 2-й квартал, дом 36, кв 61	Жилое помещение	Собственность №32:19:0211503:652- 32/012/2017-2 от 26.04.2017	32:19:0211503:652	39,3

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не установила признаков обесценения активов.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств в составе ППА:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	от 01.01.2024 до 30.09.2026

В частности, Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

Объект	Адрес	Площадь, м ²	Срок аренды
Помещения	Брянская область, пгт Погар, ул.Полевая, д.2	16,6	11 месяцев с возможностью пролонгации

В течение 2025 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течение 2025 года Общество не пересматривало фактическую стоимость права пользования активом.

В 2025 году Общество не имело договоров.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), об объектах инвестиционной недвижимости и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах:

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Изменения за период										На конец периода		
	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
	Период	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	Списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
				накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			
Основные средства (за исключением инвестиций в недвижимый актив) - всего	За 2025 г.	4 282	(1 314)	-	-	-	(117)	-	-	-	-	4 282	(1 633)
	За 2024 г.	3 744	(781)	539	-	-	(533)	-	-	-	-	4 282	(1 314)
в том числе: ППА	За 2025 г.	769	(416)	-	-	-	(202)	-	-	-	-	769	(618)
	За 2024 г.	231	-	539	-	-	(416)	-	-	-	-	769	(416)
Жилые помещения	За 2025 г.	3 513	(898)	-	-	-	(117)	-	-	-	-	3 513	(1 015)
	За 2024 г.	3 513	(781)	-	-	-	(117)	-	-	-	-	3 513	(898)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	Переоценка		
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	769	(416)	-	-	(202)	-	-	769	(618)	
в том числе: Аренда офиса	231		539	-	(416)	-	-	769	(416)	
	769	(416)	-	-	(202)	-	-	769	(618)	
	231		539	-	(416)	-	-	769	(416)	

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

3.3. Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	2 650	2 969	2 963
в том числе:			
Жилые помещения	2 498	2 615	2732
Аренда офиса (пгт. Погар, ул. Полевая)	152	353	231
из них ППА	152	353	231

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

4. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 «бухгалтерский учет аренды». Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату). При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

4.1. Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

К краткосрочным договорам аренды относятся договоры, заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Право пользования активом и обязательство по аренде при первоначальном признании оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин.

Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных денежных средств, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств:

Наименование группы арендованных основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Здания и сооружения	21 месяц С 01.01.2024 до 30.09.2026

Числовая информация о величине и изменении права пользования активом приведена в разделе «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине обязательства по аренде содержится в разделе «Прочие обязательства».

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам содержится в разделе «Проценты к получению и уплате».

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не компенсируются Обществу арендодателем.

В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

5. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- сырье, материалы;
- товары, предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах учета запасов в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

5.1. 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 фактической себестоимости	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	За 2025 г.	27 128	-	856 294	(870 600)	-	-	X	X	12 821	-	
	За 2024 г.	19 980	-	1 356 275	(1 349 127)	-	-	X	X	27 128	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	3	(3)	-	-	-	-	1	-	
	За 2024 г.	1	-	5	(5)	-	-	-	-	1	-	
Товары	За 2025 г.	27 127	-	1 126 170	(1 140 476)	-	-	-	-	12 820	-	
	За 2024 г.	19 683	-	1 346 108	(1 338 664)	-	-	-	-	27 127	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	294	(294)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	295	-	10 162	(10 457)	-	-	-	-	-	-	

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Авансы учтены по строке 12301 бухгалтерского баланса и по состоянию

- на 31.12.2025г. составляют 40 тыс. руб.,

- на 31.12.2024г. – 152 198 тыс. руб.,

- на 31.12.2023г. – 7 054 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31.12.2025г. (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в том числе переданные в залог.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г, 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

6.1. 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			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	234 806	-	1 251 602	-	(1 109 029)	-	-	-	377 379	-
	За 2024 г.	205 583	(5 726)	28 811 602	-	(2 782 379)	-	5 726	-	234 806	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	152 198	-	237 616	-	(389 774)	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	7 221	-	1 291 557	-	(1 146 580)	-	-	-	152 198	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	81 290	-	1 009 085	-	(715 435)	-	-	-	374 939	-
	За 2024 г.	197 153	(5 726)	1 510 205	-	(1 626)	-	5 726	-	81 290	-
Расчеты с прочими поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	34	-	71	-	(101)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	2	-	143	-	(111)	-	-	-	34	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 283	-	4 831	-	(3 719)	-	-	-	2 395	-
	За 2024 г.	2 050	-	1 769	-	(2 535)	-	-	-	1 283	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	234 806	-	1 251 602	-	(1 109 029)	-	-	X	377 379	-
	За 2024 г.	205 583	(5 726)	28 811 602	-	(2 782 379)	-	5 726	X	234 806	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. Оснований для создания резерва сомнительных долгов нет.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	43	5	30
Итого денежные средства и их эквиваленты	43	5	30

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.

Информация о движении денежных средств отдельно раскрыта в соответствующем разделе настоящих Пояснений.

8. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов		10		10		3
Итого		10		10		3

9. Капитал

9.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетные даты составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

Размер уставного капитала Общества полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

9.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 348	6 596	2 383
Чистые активы	34 613	27 647	21 051

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	915 890	1 372 237	1 489 879
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(870 597)	(1 338 664)	(1 445 784)
3	Прибыль (убыток) от продаж	35 202	23 116	12 349
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	11 284	8 375	3 390
5	Чистая прибыль (убыток)	8 349	6 596	2 384
6	Рентабельность продаж (стр. 3: стр. 1 x 100)	3,84%	1,68%	0,83%
7	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр.	0,91%	0,48%	

5: стр. 1)				0,16%
------------	--	--	--	-------

9.3. Дивиденды

Решением от № 20 от 16.09.2025г. очередного общего собрания участников принято полученную Обществом прибыль по результатам 2016-2024гг. в размере 1 382 365 тыс. руб. распределить между участниками Общества пропорционально размеру и долей в уставном капитале Общества.

Дивиденды участникам выплачены в 2025г. в полном размере.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере чистой прибыли отчетного и предыдущих годов – в Отчете о финансовых результатах.

10. Обязательства

10.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Раскрытие информации по видам обязательств представлено ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			Поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочная кредиторская задолженность	За 2025 г.	162 525	1 472 971	-	(1 343 913)	-	291 582	
	За 2024 г.	68 529	2 803 302	-	(2 709 306)	-	162 525	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	75 479	-	-	(22 594)	-	52 885	
	За 2024 г.	142 220	-	-	(69 656)	-	75 479	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	14 617	10 851	-	(3 730)	-	21 739	
	За 2024 г.	893	16 639	-	(2 915)	-	14 617	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	388	282	-	(480)	-	189	
Итого	За 2025 г.	253 009	1 484 104	-	(1 370 717)	-	366 395	

	За 2024 г.	211 642	2 819 941	-	(2 778 962)	-	-	252 621
--	---------------	---------	-----------	---	-------------	---	---	---------

10.2. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено из краткосрочных в долгосрочные кредиты и займы	Переведено долгосрочные в краткосрочные кредиты и займы	Остаток на конец периода
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	90 096	(26 324)				74 624
	2024г.	143 113	(69 656)				90 096
Займы	2025г.	75 479	(22 594)				52 885
	2024г.	142 220	(66 741)				75 479
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	14 617	(3 730)	10 851			21 739
	2024г.	893	(2 915)	16 639			14 617

На 31.12.2025г. Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа.

10.3. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора; - частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице без учета займов и процентов по ним:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	162 525	1 472 971		(1 343 913)		291 582	
	2024 г.	68 529	2 803 322		(2 709 306)	(3255)	162 545	
в том числе:	2025 г.	67 372	862 980		(742 652)		187 700	
Поставщики и подрядчики	2024 г.	41 933	1 346 359		(1 320 920)	(3255)	67 372	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	71 329	396 086		(384 730)		82 685	
	2024 г.	7 286	956 515		(892 471)		71 329	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025 г.	3 479	8 612		(12 054)		38	
	2024 г.	8 336	22 577		(27 433)		3 499	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2025 г.							
	2024 г.	30			(30)			
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	17 650	66 339		(75 729)		8 260	
	2024 г.	10 284	474 277		(466 911)		17 650	
Расчеты по ЕНС	2025 г.	2 465	124 558		(126 884)		140	
	2024 г.	660	1 805				2 465	
Расчеты по социальному страхованию	2025 г.	229	1 824		(1 863)		189	
	2024 г.		1769		(1541)		229	

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

10.4. Прочие обязательства

На 31 декабря прочие обязательства составили следующие позиции:

Виды прочих обязательств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долго-срочные	Кратко-Срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	-	189	368	-	231	-
Итого	-	189	368	-	231	-

В составе прочих обязательств Общество как арендатор отражает обязательства по аренде. Основные положения учетной политики по учету договоров аренды и раскрытие существенных показателей по аренде отражены в Разделе «Аренда».

11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

11.1. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца.

Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднегодневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего в том числе:	за 2025г.	173	781	(613)	(197)	144
	за 2024г.	190	936	(875)	(78)	173
По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	за 2025г.	173	781	(613)	(197)	144
	за 2024г.	190	936	(875)	(78)	173

11.2. Условные обязательства и условные активы

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и условным активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (условные обязательства) и истцом (условные активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные и полученные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными.

12. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от оптовой продажи молочной продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления основного вида деятельности – оптовая торговля молочными продуктами.

12.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Выручка от оптовой торговли молочными продуктами	915 890	100	1 372 237	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

12.1. Расходы от обычных видов деятельности по видам деятельности представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Себестоимость				
Расходы от оптовой торговли молочными продуктами.	870 597	100	1 338 664	100
Всего себестоимость	870 597		1 338 664	
Валовая прибыль				
Расходы от оптовой торговли молочными продуктами.	45 293	100	33 573	100
Всего валовая прибыль	45 293		33 573	

13. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	870 597	1 338 664
в том числе:		
Себестоимость проданных товаров	870 597	1 338 664
Затраты на оплату труда	5 895	5 291
Отчисления на социальные нужды	1 715	1 605
Амортизация		
Прочие затраты	2 481	3 560
Итого по элементам	880 688	1 349 121
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])		
Итого расходы по обычным видам деятельности	880 688	1 349 121

13.1. Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Транспортно-экспедиционные расходы	294	295
Расходы на оплату труда	5 895	5 291
Отчисления на социальные нужды	1 710	1 598
Амортизация	202	185
Прочие затраты	1 990	3 088
Итого коммерческие расходы	10 091	10 457

14. Проценты к получению и уплате

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	3 482	

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	7 410	16 708
Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости (проценты)		
Итого проценты к уплате	10 892	16 708

15. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (например, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы от реализации прочего имущества (материалов);
- прибыль (убыток) от выбытия основных средств и капитальных вложений;
- иное.

К прочим расходам относятся:

- комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание;
- премии (бонусы) покупателям;
- иное.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Списание оценочных обязательств	197	78
Списание кредиторской задолженности	-	3 255
Прочее	-	5
Итого прочие доходы	197	3 338

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Премия, выплаченная покупателю	12 571	
Услуги банка	318	1 021
Прочее	334	350
Итого прочие расходы	13 223	1 371

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражаются доходы и расходы по аналогичным по характеру фактам хозяйственной деятельности.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании данных бухгалтерского учета.

Организацией применяется метод учета расчетов по налогу на прибыль:

- балансовый метод.

С отражением постоянных и временных разниц.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах (ОФР) в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль». Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (стр. 2300 ОФР) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	11 284	8 375
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (УР (УД) (Прибыль до н/о x 25(20)%)	(2 821)	(1 675)
Постоянные разницы по доходам	212	420
Постоянные разницы по расходам	(164)	(404)
Постоянный налоговый доход (расход) (ПНД (ПНР) (Постоянные разницы x 25%)	(114)	(104)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	4
Доход (расход) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) (УР (УД) + ПНД (ПНР))	(2 935)	(1 779)

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Наименование показателя	На 01.01.2024 г.	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025г.
Вычитаемые временные разницы	-	420	420	208	212
В том числе	-	420	420	(240)	180
Арендные обязательства	-	420	420	(240)	180
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	-	84	84	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	21	21	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	105	105	52	53
Налогооблагаемые временные разницы	-	(404)	(404)	240	(164)
В том числе	-	(52)	(52)	40	(12)
Кредиторская задолженность	-	(52)	(52)	40	(12)
Основные средства	-	(352)	(352)	200	(152)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	-	(81)	(81)	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	-	(20)	(20)	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	-	(101)	(101)	61	(40)
Изменение правил налогообложения	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль (ОН) (стр. 2412)	X	4	X	9	X

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 9 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составляет 114 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 2 944 тыс. руб.

17. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- Денежные средства на расчетном счете

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

В составе строки 4129 «Прочие платежи» отражены, в частности, суммы косвенных налогов, уплаченных при ввозе товаров из Республики Беларусь, в сумме 75 673 т.р.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде (до 3-х месяцев), что и был выдан (получен). Суммы НДС показаны развернуто.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи»

Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие платежи от текущих операций	4 239	13 478
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	75 673	111 502

18. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – юридические лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% акций (долей) Общества;
- прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Также юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

18.1. Перечень связанных сторон

Наименование (ФИО), ИНН	Характер отношений	Примечание
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
ОАО «Лидский МКК» (Республика Беларусь)	Участник Общества	Доля в Уставном капитале 50%
ООО «Молоко» ИНН ИНН 7840006106	Участник Общества	Доля в Уставном капитале 50%
Лицо, имеющее значительное влияние		
Ашманкевич Андрей Николаевич	Представитель участника Общества ОАО «Лидский МКК»	Лицо, отвечающее за корпоративное управление
Аксененков Алексей Евгеньевич ИНН 471903374886	Единственный участник ООО «Молоко»	Лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся косвенно 50% долей Общества.
	Бенефициарный владелец Общества	Лицо, отвечающее за корпоративное управление
Прочие связанные стороны		
ООО «Спектр» ИНН 7825379600	Связанность по иным основаниям	Опосредованно через собственника ООО «Молоко»
ООО «Компания Спектр» ИНН 7840006988	Связанность по иным основаниям	Опосредованно через собственника ООО «Молоко»
ООО «Инвестком» ИНН 3252501201	Связанность по иным основаниям	По иным основаниям
ООО «Погарское молоко» ИНН 7840014259	Связанность по иным основаниям	По иным основаниям
Основной управленческий персонал		
Чесноков Владимир Андреевич ИНН 471903374886	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган организации. Основной управленческий персонал

Наименование (ФИО), ИНН	Характер отношений	Примечание
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
Горленко Жанна Валерьевна	Директор по развитию	Основной управленческий персонал
Табулдина Мария Рашидовна	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал

Владельцы ООО «Молэкс»:

- ОАО «Лидский молочно-консервный комбинат» (доля в уставном капитале Общества – 50%). Доля государства (Республики Беларусь) в уставном фонде ОАО «Лидский молочно-консервный комбинат» - 99,6938%. Доля физических лиц - 0,306%;
- бенефициарный владелец - Аксененков Алексей Евгеньевич – единственный участник ООО «Молоко» (доля в уставном капитале Общества – 50%).

18.2. Операции со связанными сторонами

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества. Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, по видам операций, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Займы полученные и % к уплате	Выплата дивидендов
За 2025 год				
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество		1 004 223		691 183
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	143 375			691 183
Прочие связанные стороны	675 133	47 430		
Прочие связанные стороны	295 195	135 488		
Прочие связанные стороны			10851	
Итого	1 113 703	1 187 141	10851	1 382 366
За 2024 год				
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество		2 191 291		
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	181 803			
Прочие связанные стороны	1 109 640	161 532	279	
Прочие связанные стороны	687 850	26 436	1 298	
Прочие связанные стороны			15 062	
Итого	1 979 293	2 379 259	16 639	

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
(группа), в т.ч.:			
долгосрочная задолженность			
краткосрочная задолженность			
Задолженность по займам, выданным Обществом, включая проценты			
(группа), в т.ч.:			
долгосрочная задолженность			
краткосрочная задолженность			
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	105 240	67 371	38 656
долгосрочная задолженность			
краткосрочная задолженность	105 240	67 371	38 656
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	74 624	90 096	143 112
долгосрочная задолженность			
краткосрочная задолженность	74 624	90 096	143 112

На 31.12.2025г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024г., 31.12.2023г.).

В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Виды вознаграждений	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Имелись	Имелись
Оплата труда	4247	4547
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу	280	436
Компенсация отпуска при увольнении	72	
Страховые взносы	1388	1375
Иные краткосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность не оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества – ООО «Молэкс» оптовая молочными продуктами.

Деятельность Общества по реализации продукции ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные операции, но компания занимается импортом товара из Республики Беларусь являясь совместным предприятием с Белорусской компанией ОАО «Лидский МКК».

Таким образом, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов продаж;
- рост стоимости товаров, (работ, услуг) сторонних организаций;

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе покупателей и заказчиков Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и выход на новые рынки.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с реализацией продукции, товаров (работ, услуг) осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Влияние инфляции

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. Однако увеличение санкционного давления на российский бизнес может приводить к определенным рискам.

Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране. При необходимости руководством Общества предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации на деятельность Общества.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует.

Репутационный риск

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития, отражающей его основные долгосрочные цели и задачи.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

20. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.
Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

21. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

25.02.2026



Чесноков В.А.