

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДМК РУССЛАНД»
ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура Общества	3
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	3
1.2.	УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА:	3
1.3.	ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	4
1.4.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.	Учетная политика	4
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	4
2.3.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
2.4.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.5.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	5
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
3.4.	ЗАПАСЫ	7
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.6.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
3.7.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.9.	АРЕНДА	8
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	9
4.1.	ВЫРУЧКА	9
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	9
4.3.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	9
4.4.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	10
4.5.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
4.6.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	10
5.	Прочие пояснения	10
5.1.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	10
5.2.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ;
2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ;
4. ПРОЧИЕ АКТИВЫ;
5. ЗАПАСЫ;
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
7. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
11. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ;
12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДМК РУССЛАНД» (далее – «Общество») за 2025 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для принятия экономических решений.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «ДМК РУССЛАНД» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДМК РУССЛАНД».

Сокращенное наименование – ООО «ДМК РУССЛАНД».

Место нахождения Общества: 119048, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Усачёва, д. 35, стр. 1.

Почтовый адрес Общества: 119048, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Усачёва, д. 35, стр. 1.

Общество зарегистрировано 27.01.2014 г., ОГРН 1147746047118.

Обществу присвоен ИНН 7728867955.

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 24.05.2024.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2025 году:

- Консультационные услуги;
- Предоставление права использования товарными знаками.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Майстер Олег.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. составляет 2 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	доля, %	доля, %
DMK DEUTSCHES MILCHKONTOR GMBH	100	100
Итого	100%	100%

Основным хозяйственным обществом, которое имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, является DMK DEUTSCHES MILCHKONTOR GMBH в силу преобладающего участия в уставном капитале.

Конечной материнской организацией является DMK DEUTSCHES MILCHKONTOR GMBH.

Владельцами ООО «ДМК РУССЛАНД» являются более 3 000 акционеров Deutsches Milchkontor eG с максимальной долей в уставном капитале не более 8%.

1.3. Дочерние и зависимые организации

Общество имеет инвестиции в следующие организации с долей участия в уставном капитале:

Наименование организации	Доля участия, в простых дробях	Основные виды деятельности
ООО «БОБРОВСКИЙ СЫРЗАВОД»	21 901/1 239 010	Производство сыра и сырных продуктов

1.4. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2025 составляет 2 чел. (на 31.12.2024: 3 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации на основе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости, за исключением оценочных обязательств.

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2025 г. составили:

- 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.);
- 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.);
- 11,1592 руб. за 1 юань (31 декабря 2024 г. – 13,4272 руб., 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства представляются в бухгалтерском балансе как оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Обычный операционный цикл составляет менее 12 месяцев.

2.5. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы, капитальные вложения в нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о нематериальных активах (НМА), учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), и капитальных вложениях в нематериальные активы, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В первоначальную стоимость нематериального актива включаются фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации.

Затраты на приобретение, создание активов, имеющих свойства НМА, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов считается равной нулю.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Группа нематериальных активов	Принятый срок полезного использования, мес.
Товарные знаки	114

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях.

Изменений способа оценки нематериальных активов в отчетном периоде не было.

Переклассификации нематериальных активов в долгосрочные активы к продаже в 2025 году не было.

В составе нематериальных активов отражается исключительная лицензия на право пользования товарными знаками на территории РФ сроком действия по 2032г. Договором предусмотрены ежеквартальные платежи в Евро. Согласно дополнительному соглашению от 01.04.2022 г., предоставлена отсрочка платежа до 31.12.2025 г. Первоначальная стоимость нематериального актива определена в сумме дисконтированных будущих платежей за весь срок действия договора с использованием ставки дисконтирования 5,01%.

3.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимости права пользования активом, раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.2.1. Обесценение

Основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Руководство Общества провело проверку указанных активов на предмет обесценения на уровне единиц, генерирующих денежные потоки.

На 31.12.2025. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, определялась на основании расчетов ценности от использования с применением следующих наиболее существенных оценок и допущений:

- Объем продаж и уровень операционных расходов, которые планируется в пятилетних бюджетах Общества, утвержденных руководством.
- Ставка дисконтирования до налогообложения, которая определена как средневзвешенная процентная ставка, в рублях по данным Банка России.
- Темпы роста в постпрогнозном периоде, которые определены на основе анализа условий развития Общества.

Все существенные допущения основываются на прогнозах руководства Общества и подвержены риску неопределенности.

Наиболее существенные допущения, используемые при расчете ценности от использования, включали: прогнозный период 5 лет, ставка дисконтирования 14,76%, темпы роста 5%.

В результате проведенного теста на обесценения руководство пришло к выводу, что убытка от обесценения нет.

3.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 26н. В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При выбытии финансовых вложений их стоимость списывается по методу ФИФО.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, о финансовых вложениях, по которым можно и по которым нельзя определить их текущую рыночную стоимость, ином использовании финансовых вложений, величине резерва под обесценение финансовых вложений раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Информация о наличии и движении запасов, раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

3.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества, в том числе дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию 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.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.6. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- Резерв ежегодных отпусков;
- Резерв по годовым бонусам.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 9 к данным Пояснениям.

3.7. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих долгосрочных обязательств отражены следующие обязательства:

- арендные обязательства;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками сроком более 12 месяцев (за исключительную лицензию на право пользования товарным знаком).

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих краткосрочных обязательств отражены следующие обязательства:

- обязательство по НДС, при исполнении обязанностей налогового агента;
- обязательства по аренде.

Информация о наличии и движении прочих обязательств раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

3.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества, в том числе кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков независимо от срока погашения.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 8 к данным Пояснениям.

3.9. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.9.1. Общество в качестве арендатора

Общество арендует следующие виды основных средств:

- недвижимость.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (приложение № 2.5 к данным Пояснениям). Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (приложение № 7.1 к данным Пояснениям), в краткосрочной части - по строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса (приложение № 7.2 к данным Пояснениям).

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды (по данным Банка России с учетом кредитного рейтинга Общества), и составляет 16,82%.

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2025 году, доходы по которым признаются в составе выручки, являлись:

- Консультационные услуги;
- Лицензионные отчисления.

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 10.1 к данным Пояснениям (без учета выручки по прекращаемой деятельности).

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды (без учета расходов по прекращаемой деятельности):

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 10.2 к данным Пояснениям.

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

В соответствии с Учетной политикой к управленческим расходам относятся следующие виды расходов:

- командировочные расходы управленческого персонала
- заработная плата управленческого персонала;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на зарплату управленческого персонала, не занятого непосредственно в производстве;
- затраты на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков управленческого персонала;

- затраты на формирование резерва на выплату годовых бонусов управленческого персонала;
- расходы на информационные, консультационные, юридические, аудиторские и прочие консалтинговые услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 10.3 к данным Пояснениям.

4.4. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты по договорам аренды и проценты за рассрочку платежей.

Информация о величине и структуре процентов к уплате раскрыта в приложении № 10.4 к данным Пояснениям.

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов (без учета доходов и расходов по прекращаемой деятельности) раскрыта в приложении № 10.5 и 10.6 к данным Пояснениям.

4.6. Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляла 25%.

В соответствии с Учетной политикой, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 11 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Указанные юридические лица подразделяются на следующие группы:

Основное хозяйственное общество (материнская компания)

- DMK Deutsches Milchkontor GmbH

Прочие связанные стороны (связанные стороны под общим контролем):

- ООО «РичАрт Холдинг»;
- ООО «Бобровский сырзавод».

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

Информация об операциях с организациями, входящими в группы DMK Deutsches Milchkontor GmbH раскрыта в приложении № 12 к данным Пояснениям.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

В 2025 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 35 987 тыс. руб. (2024 г.: 63 324 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2025 г. и в 2024 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.2.1. Условия ведения деятельности Общества

В России в 2025 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. В конце февраля 2022 года США, страны Евросоюза и некоторые другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на его финансовое положение и результаты деятельности.

Стабильность российской экономики во многом зависит от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества в данных условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации и указанных мер сложно прогнозировать, и фактические результаты могут отличаться от оценок руководства.

5.2.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности — это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных

активов, а также поддержание достаточного количества открытых кредитных линий и иных заимствований.

На конец 2025 года сумма текущих активов Общества превышает текущие обязательства на 17 702 тыс. руб. (В 2024 г. сумма текущих обязательств Общества превышала текущие активы на 3 503 тыс. руб.).

Величина чистых активов на 31.12.2025 г. составляет 24 722 тыс. руб. (на 31.12.2024г. составляет 2 569 тыс. руб.).

5.2.3. Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

Генеральный директор

«15» января 2026 года



О. Майстер

АЛЕКСЕЕВА Н.Б.
ПО ДОВЕРЕННОСТИ
21-УПР ОТ 17.12.2025

Общество с ограниченной ответственностью "ДМК РУССЛАНД"
Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

1.1. Нематериальные активы

Группа нематериальных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товарные знаки	2 347	2 657	37
Итого	2 347	2 657	37

1.2. Наличие и движение всех нематериальных активов

Группа нематериальных активов	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022			
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Исключительное право на товарный знак, знак обслуживания	2025	2 940	(283)	-	-	-	(310)	-	-	-	2 940	(593)
	2024	46	(9)	-	-	-	(283)	-	2 894	9	2 940	(283)
Итого	2025	2 940	(283)	-	-	-	(310)	-	-	-	2 940	(593)
	2024	46	(9)	-	-	-	(283)	-	2 894	9	2 940	(283)

1.3. Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Группа нематериальных активов	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022			
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Исключительное право на товарный знак, знак обслуживания	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	46	(9)	-	-	-	-	-	(46)	9	-	-
Итого	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	46	(9)	-	-	-	-	-	(46)	9	-	-

1.4. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы (балансовая стоимость)

Балансовая стоимость	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Причина невозможности определения СПИ
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 347	2 657	2 657	
в том числе созданные организацией	-	-	37	

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года	
			Затраты за период	Списано	По фактическим затратам	По рыночной стоимости (при наличии)
Программы для ЭВМ, базы данных	2025	-	9	-	9	-
	2024	-	9	-	9	-
Лицензии и разрешения	2025	-	19	-	19	-
	2024	-	19	-	19	-
Прочие	2025	-	47	-	47	-
	2024	-	47	-	47	-
Итого	2025	-	75	-	75	-
	2024	-	75	-	75	-

Общество с ограниченной ответственностью "ДМК РУССЛАНД"
Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)
Основные средства и права пользования активом

2.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	4 021	4 083	4 145
Права пользования активом	1 423	1 477	1 497
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	5 443	5 560	5 642

2.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	Переоценка		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация		
Офисное оборудование	2025	259	(153)	-	-	-	(37)	-	-	259	(190)
	2024	259	(116)	-	-	-	(37)	-	-	259	(153)
Транспортные средства	2025	3 880	-	-	-	-	-	-	-	3 880	-
	2024	3 880	-	-	-	-	-	-	-	3 880	-
Прочие основные средства	2025	127	(30)	-	-	-	(25)	-	-	127	(55)
	2024	127	(5)	-	-	-	(25)	-	-	127	(30)
Итого	2025	4 266	(183)	-	-	-	(62)	-	-	4 266	(245)
	2024	4 266	(121)	-	-	-	(62)	-	-	4 266	(183)

2.3. Сроки полезного использования и способы оценки основных средств

Группа основных средств и прав пользования активом	Срок полезного использования (месяцев)	Способ оценки
Офисное оборудование	85	по первоначальной стоимости
Транспортные средства	96	по первоначальной стоимости
Прочие основные средства	60	по первоначальной стоимости

2.4. Прочие сведения об основных средствах

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	4 021	4 083	4 145

2.5. Права пользования активом

Группа прав пользования активом (ППА)	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Здания и сооружения	2025	2 093	(616)	675	-	-	(729)	-	-	2 768	(1 345)
	2024	2 621	(1 124)	2 093	(2 621)	1 198	(690)	-	-	2 093	(616)
Итого	2025	2 093	(616)	675	-	-	(729)	-	-	2 768	(1 345)
	2024	2 621	(1 124)	2 093	(2 621)	1 198	(690)	-	-	2 093	(616)

Общество с ограниченной ответственностью "ДМК РУССЛАНД"
Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

3.1. Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Вложения в уставные капиталы	22	22	22
Итого	22	22	22

3.2. Движение долгосрчных финансовых вложений

Долгосрчные финансовые вложения	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло		Начислено процентов	Текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение)	Переквалифицир овано в краткосрочные финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Вложения в уставные капиталы	2025	22	-	-	-	-	-	-	-	22	-
	2024	22	-	-	-	-	-	-	-	22	-
Итого	2025	22	-	-	-	-	-	-	-	22	-
	2024	22	-	-	-	-	-	-	-	22	-

3.3. Прочая информация о долгосрчных финансовых вложениях

Долгосрчные финансовые вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Способы определения стоимости			
Текущая рыночная стоимость не определяется	22	22	22
Итого	22	22	22

Общество с ограниченной ответственностью "ДМК РУССЛАНД"
Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

4.1. Прочие внеоборотные активы

Виды прочих внеоборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неисключительное право на использование программ	-	-	27
Итого	-	-	27

Общество с ограниченной ответственностью "ДМК РУССЛАНД"
Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

5.1. Запасы

Группы запасов	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	4	-	4	4	-	4	4	-	4
Итого	4	-	4	4	-	4	4	-	4

Общество с ограниченной ответственностью "ДМК РУССЛАНД"
Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

6.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	36 594	-	36 594	19 749	-	19 749	22 145	-	22 145
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	35 959	-	35 959	14 247	-	14 247	16 942	-	16 942
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	40	-	40	103	-	103	9	-	9
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	595	-	595	5 399	-	5 399	5 194	-	5 194

7.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	3 024	3 494	717
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	2 105	2 619	-
<i>Долгосрочная часть обязательств по аренде</i>	919	875	717
Итого	3 024	3 494	717

7.2. Прочие краткосрочные обязательства

Вид прочих краткосрочных обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная часть обязательств по аренде	593	638	812
Расчеты по налогам и сборам	268	194	113
Итого	861	832	925

7.3. Обязательства по аренде

	2025 год	2024 год
Обязательства по аренде на начало года	1 513	1 529
Поступления	675	2 093
Расторжение и уменьшение срока аренды	-	(1 457)
Процентные расходы	190	223
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(676)	(652)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(190)	(223)
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	1 512	1 513
<i>долгосрочная часть</i>	919	875
<i>краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности</i>	593	638

8.1. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	6 443	10 622	8 019
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	1 550	1 721	694
<i>Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам</i>	4 867	8 600	7 325
<i>Прочие кредиторы</i>	26	301	-

9.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Резерв ежегодных отпусков	Резерв по годовым бонусам	Итого
На 31 декабря 2023 г.	6 551	8 573	15 124
За 2024 год			
Создано	7 713	9 118	16 831
Использовано	(9 952)	(2 196)	(12 148)
Списано в доходы (в связи с избыточностью)	-	(6 377)	(6 377)
На 31 декабря 2024 г.	4 312	9 118	13 430
За 2025 год			
Создано	3 250	12 649	15 899
Использовано	(5 856)	(9 137)	(14 993)
На 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 706	12 630	14 336
краткосрочные оценочные обязательства	1 706	12 630	14 336

10.1. Выручка

Выручка	За 2025 год	За 2024 год
Консультационные услуги	58 800	58 800
Предоставление права использования товарных знаков	50 573	46 964
Итого	109 373	105 764

10.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация основных средств и НМА	(371)	(347)
Командировочные расходы	(105)	(95)
Оплата труда	(12 019)	(10 470)
Содержание служебного автотранспорта	(2 389)	(1 344)
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год	(3 188)	(2 473)
Резерв на оплату отпусков	(1 201)	(1 401)
Страховые взносы	(2 456)	(2 088)
Прочие	(444)	(1 631)
Итого	(22 173)	(19 849)

10.3. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Командировочные расходы АУП	(1 779)	(5 693)
Оплата труда АУП	(35 987)	(63 324)
Оплата по договорам подряда	(241)	(138)
Страховые взносы	(5 880)	(10 042)
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год АУП	(9 461)	(6 645)
Резерв на оплату отпусков АУП	(2 050)	(6 312)
ФСС Травматизм	(142)	(254)
Консультационные, юридические, аудиторские услуги	(1 367)	(323)
Прочие	(1 453)	(1 660)
Итого	(58 361)	(94 391)

10.4. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по арендным платежам	(190)	(224)
Процент по лицензионным платежам	(146)	(149)
Итого	(336)	(373)

10.5. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	554	-
Корректировка обязательства по аренде при прекращении договора аренды	-	35
Восстановление неиспользованных оценочных обязательств	-	6 377
Итого	554	6 412

10.6. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	-	(264)
Услуги банка	(12)	(12)
Прочие консультационные услуги, не связанные с производственной деятельностью	(437)	(270)
Списание выделенного НДС	(122)	(245)
Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки	(34)	(3)
Расходы по членским взносам	(675)	(614)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(221)	(7)
Прочие расходы	(5)	(157)
Итого	(1 506)	(1 572)

11.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	29 761	(1 799)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(7 440)	360
Постоянный налоговый расход (доход)	(170)	(2 455)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	x	266
Итого Расходы по налогу на прибыль	(7 610)	(1 829)
Изменение отложенных налоговых обязательств	60	(707)
Изменение отложенных налоговых активов	844	843
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024	x	266
Всего Отложенный налог на прибыль	904	402
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(8 514)	(2 231)
Итого Расходы по налогу на прибыль	(7 610)	(1 829)
Изменение отложенных налоговых обязательств по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-
Изменение отложенных налоговых активов по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-

11.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные активы	(587)	(664)	(7)
Основные средства	(1 343)	(1 366)	(1 104)
Арендные обязательства	378	378	329
Процентные обязательства	-	-	(23)
Лицензионные платежи	621	661	-
Оценочные обязательства	3 157	2 280	1 714
Доходы будущих периодов	(135)	(54)	(11)
Програмное обеспечение	7	3	27
Отрицательная курсовая разница	134	90	-
Итого ОНА (ОНО)	2 232	1 328	925

12.1. Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2025 год	За 2024 год
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС)	109 373	105 764
ООО "БОБРОВСКИЙ СЫРЗАВОД"	108 773	105 164
ООО "РичАрт Холдинг"	600	600
Приобретение продукции, работ, услуг	1 313	1 334
DMK Deutsches Milchkontor GmbH	447	456
ООО "БОБРОВСКИЙ СЫРЗАВОД"	866	878
Дебиторская задолженность	35 958	14 247
ООО "БОБРОВСКИЙ СЫРЗАВОД"	35 958	14 247
Кредиторская задолженность	3 655	4 131
DMK Deutsches Milchkontor GmbH	1 381	1 167
DMK Deutsches Milchkontor GmbH (приведенные лицензионные платежи)	2 274	2 878
ООО "БОБРОВСКИЙ СЫРЗАВОД"	-	86
Арендные обязательства	1 512	1 599
ООО "БОБРОВСКИЙ СЫРЗАВОД"	1 512	1 599

12.2. Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	91 280	108 009
Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	938	804
Денежные потоки от инвестиционных операций со связанными сторонами		
Поступления дивидендов		
Материнская компания	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	2 210	2 210