

*Общество с ограниченной ответственностью
«Торговый дом «Молочная Культура»
(ООО «ТД «Молочная Культура»)*

Адрес: 188422, Ленинградская область, Волосовский район, п. Сельцо, д.82, литера Д, пом. 23

Тел. +7(812)385-74-17 E-mail: td@dalguushite.ru ОКПО 28766821; ОГРН 1184704008114;

ИНН/КПП 4705077320/470501001

Р/счет 40702810455000017404 в Доп.офисе № 9055/0796 Северо-Западный банк ПАО Сбербанк,
Корр.счет 3010181050000000653, БИК 044030653

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Молочная Культура» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью пересмотренной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МОЛОЧНАЯ КУЛЬТУРА»** (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ИНН 4705077320

КПП 470501001

ОГРН 2184704268483

Юридический адрес Общества:

188422, Ленинградская обл, Волосовский р-н, Сельцо п, дом № 82, литера Д, пом. 23

ООО «Торговый Дом «Молочная Купальница» имеет обособленные подразделения, зарегистрированные по адресу:

- 190020, г. Санкт-Петербург, ул.Лифляндская, д.6, литера М,

- 117105, г.Москва, Варшавское ш. 26 до 31.03.2025 г. вкл

-105064, г. Москва, ул. Садовая-Черногрязская, д.13/3 стр.1, помещение 7/1 с 01.04.2025 г по 31.12.2025 г

Указанные обособленные подразделения не являются представителями и филиалами. Сведения о них не содержатся в учредительных документах организации и не содержатся в ЕГРЮЛ.

Данные обособленные подразделения стоят на учете по месту нахождения на основании поданных соответствующих уведомлений.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

1. ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 30 человек
Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Черемисинова (смена Фамилии 24.10.22) Афанасьева Наталья Геннадьевна Единоличный исполнительный орган	Генеральный Директор, РФ с 01.04.2022 г по 31.01.2024 г
Красикова Наталья Михайловна Единоличный исполнительный орган	Генеральный Директор, РФ с 31.01.2024 г-26.12.2024 г
Бородин Алексей Андреевич Единоличный исполнительный орган	Генеральный Директор, РФ с 26.12.2024 г по 26.12.2025 г.
ООО «Продукты Питания» Единоличный исполнительный орган	Управляющая компания с 26.12.2025 г. ; в ЕГРЮЛ с 14.01.2026 г

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке головной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМП" Р-126/2021-Ктр "Стоймостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 тыс. рублей.

Основные средства Общества относятся к группе:

- машины и оборудование (кроме офисного)

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Наличие и движение основных средств отчетном периоде раскрывается в Пояснениях 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды, стоимость которой считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

- а) прочие материалы, запасные части
- б) инструменты, инвентарь,
- в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, поступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществом, вне зависимости от формы их предоставления.

Учет Запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка запасов, опущенных в эксплуатацию (проданных, вышедших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но менее установленного лимита для признания ОС, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. [п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. [п. 21 ПБУ 19/02]

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, от депозитных вкладов в кредитные организации, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. [п.п. 34 и 35 ПБУ 19/02]

Доходы

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). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания коммерческих расходов: Расходы, утенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. [п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008]

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). [п. 9 ПБУ 15/2008]

Обязательства по полученным займам (кредитам) подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев. [п. 19 ПБУ 4/99]

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». [П. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Письмо Минфина России от 12 января 2012 г. № 07-02-06/5.]

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период, а также балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. [см. п. 45а, 6 ФСБУ 6/2020]

На балансе Общества находится оборудование «Сетевое хранилище QNAP TS-453 BU-8G», относящееся к группе «Машины и оборудование (кроме офисного)»

Основные средства

	2025 год	2024 год	2023 год
Основные средства	2	13	32

Объекты менее 100 тыс. руб., такие как оргтехника, мебель офисная находятся в эксплуатации и учитываются балансом на счете МП 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

МП04

	2025 год	2024 год	2023 год
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	4 283	3 880	3 054

2. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу [п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 45-46 ФСБУ 5/2019]. Оценочное обязательство под обесценение не создается в связи с тем, что молочная продукция имеет каждый свой срок годности. списание происходит по его истечении.

Запасы по состоянию на 31 декабря

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товарно-материальные ценности	2	17	216
Товары	6 895	3 781	2 181
ИТОГО	6 897	3 798	2 397

На основании заключенных договоров на услуги логистики, транспортировки и хранения все запасы товаров Общества хранятся на складах Логоператоров, откуда происходит их доставка по заказам покупателей. Ежемесячно, на основании договоров, проводятся инвентаризации остатков товаров, которые сверяются с данными ИС Управление Торговли. А также на ежедневной основе операторы складского учета ООО «ТД «Молочная Купytура» получают данные об остатках товаров для оформления отгрузочных документов. Логистические услуги в 2024 - 2025 г оказывают следующие логоператоры:

ООО «Диалог» Договор № 210818 от 21.08.2018

ООО «ЭсДиджи» Договор ТЭО-234 от 14.08.2018

Расчеты с покупателями и заказчиками	55 11	за 2025г	74 234	(3 144)	943 489	-	(1 004 612)	-	2 909	-	-	-	13 111	(235)
	55 31	за 2024г	63 185	(5 859)	30 659	-	(19 610)	-	-	-	-	-	74 234	(3 144)
Авансы выданные	55 12	за 2025г	2 567	-	54 647	-	(56 808)	-	-	-	-	-	406	-
	55 32	за 2024г	9 747	-	2 458	-	(9 638)	-	-	-	-	-	2 567	-
Прочая	55 13	за 2025г	8 655	-	632	-	(6 961)	-	-	-	-	-	2 326	-
	55 33	за 2024г	16 996	-	2 020	-	(10 361)	-	-	-	-	-	8 655	-
Итого	55 14	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 34	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 00	за 2025г	85 456	(3 144)	998 768	-	(1 068 381)	-	2 909	-	-	-	15 843	(235)
	55 20	за 2024г	89 928	(5 859)	35 137	-	(39 609)	-	-	-	-	-	85 456	(3 144)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включаются по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 417	227	1 510
Денежные эквиваленты (депозиты)			49 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	3 417	227	50 510

Расшифровка движения денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств.

5. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год		2024 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий		843		313		477
Итого		843		313		477

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	Остаток к на 31 декабря 2024 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2025 г.
Право использования Программных продуктов	477	736	900	313	742	212	843
Итого	477	736	900	313	742	212	843

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 4 квартале 2023 г уставный капитал общества был увеличен за счет принятия в состав участников Общества ООО «Продукты питания» и внесения им дополнительного вклада в размере 1 881 тыс. руб. Соответственно, Уставный капитал Общества увеличился с 500 тыс. руб. на 2 381 тыс. руб.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	2 381	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2024 г.	2 381	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2025 г.	2 381	

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включили:

Наименование	2025 год		2024 год		2023 год	
	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства
Прочие займы		0		0		24 214
Итого заемные средства		0		0		24 214

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составляют 611 тыс. руб 31 декабря 2024 г., составляют 3 324 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г., составляют 2 326 тыс. руб.

Данные о создании и использовании оценочных обязательств в виде резерва на отпуск отражены свернуто в Пояснениях 7 «Оценочные обязательства».

9. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости, состоящего из определенных офисных площадей. Данные договоры аренды заключены на сроки до 12 месяцев с последующей пролонгацией. Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

ПОДРЯДЧИКАМИ	5581	за 2024г.	561 028	65 919	2 158	(18 106)	-	-	-	610 999
	5562	за 2025г.	222	5 412	-	(5 407)	-	-	-	227
АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	5582	за 2024г.	611	129	-	(518)	-	-	-	222
	5563	за 2025г.	6 422	13 601	-	(19 585)	-	-	-	438
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ	5583	за 2024г.	5 439	2 287	27	(1 331)	-	-	-	6 422
	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
КРЕДИТЫ	5584	за 2024г.	-	32	10	(42)	-	-	-	-
	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ЗАЙМЫ	5585	за 2024г.	24 214	-	93	(24 307)	-	-	-	-
	5566	за 2025г.	2 336	15	-	(2 277)	-	-	-	74
Прочая	5586	за 2024г.	1 026	-	-	(330)	-	1 640	-	2 336
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2025г.	619 979	1 016 997	3 203	(961 930)	-	X	-	678 249
	5570	за 2024г.	594 727	68 367	3 928	(45 403)	-	X	-	619 979

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

1. Выручка

Выручка от продажи покупной молочной продукции связанной стороны ООО «Молочная Культура»

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг [не включая коммерческие и управленческие расходы]	Валовая прибыль
Выручка от продажи покупной продукции	973 050	860 983	112 067
Итого за 2024 год	973 050	860 983	112 067

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг [не включая коммерческие и управленческие расходы]	Валовая прибыль
Выручка от продажи покупной продукции	854 885	(744 554)	110 331
Итого за 2025 год	854 885	(744 554)	110 331

Информация о себестоимости реализованной в отчетном периоде покупной продукции и расходах по основным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. [п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99]

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию покупной продукции на внутреннем рынке и в страны ЕАЭС. В 2024 и 2025 годах выручка на внутреннем рынке составила 99% от общей выручки. Продажа в страны ЕАЭС осуществлялась в Белоруссию и Казахстан.

12.1 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: [п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99]

	Коммерческие расходы	2025 год	2024 год
Аренда		2 272	1 478
Консультационные и информационные услуги		4 020	3 782
Логистические услуги (отв. хранение, доставка)		10 413	14 876
Маркетинговые расходы		2 997	1 078
Оплата труда		60 627	63 277
Реклама		6 437	14 821
Транспортные услуги		77 839	63 262
Услуги по сопровождению бизнеса		19 800	14 022
Страховые взносы		13 313	9 919
Опционное обязательство по отпускам сотрудникам			998
Итого коммерческие расходы		197 718	187 513

12.2 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

	Прочие доходы	
	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличенных от денежных средств, продукции, товаров	1 425	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7 606	20 163
Проценты по депозитам банка (стр.2320)	73	690
Итого прочие доходы (стр. 2320 + стр. 2340)	9 104	20 853

	Прочие расходы	
	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличенных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, услуг	24 973	7 078
Оценочное обязательство по отпускам сотрудникам		-
Резерв по сомнительным долгам		3 144
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	324	406
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7 931	8 010
Проценты по займам, кредитам (стр. 2330)	-	93
Итого прочие расходы (стр. 2330+2350)	33 228	18 731

Расшифровка процентов к уплате:

	Проценты к уплате	
	Проценты за 2025 год	Проценты за 2024 год
Молочная Культура ООО	-	93
Договор займа № 22/12/23-3 от 22.12.2023	-	93
Итого проценты к уплате	-	93

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между суммой налога на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:
Тыс. руб.

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(111 511)	(73 324)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(27 878)	(14 664)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	40 013	14 554
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	[5] = [6] + [7]	(1 684)	(350)
- Возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	[6]	(12 195)	46
- изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (ставка по налогу на прибыль 25% с 01.01.2025)	[7]	-	(396)*
Налог на прибыль	[8] = [3] + [4] + [5]	(60)	(64)

* Величина пересчета отложенных налогов в связи с изменением ставки по налогу на прибыль не влияет на взаимосвязь показателей прибыли (убытка) в бухгалтерском и налоговом учете в 2024, 2025 году.

13. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫДАННЫХ :

	31.12.2025 год, тыс. руб.	31.12.2024 год, тыс. руб.	31.12.2023 год, тыс. руб.
Договоры поручительства по кредитным договорам АО «Сельпо» банка РСХБ	0	0	131 367
Договоры поручительства по кредитным договорам ООО «Молочная Культура» банка РСХБ	0	0	1 196 996,96

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

26.12.2025 г. на внеочередном общем собрании участников ООО «Торговый дом «Молочная Культура» было принято решение о прекращении полномочий действующего Генерального директора Бородина Алексея Андреевича и переданы полномочия Единственного исполнительного органа Общества Управляющему - Обществу с ограниченной ответственностью «Продукты Питания».

Регистрации о смене Единственного исполнительного органа Общества в МИФНС была зарегистрирована 14.01.2026 г

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы. Информация об оценочных обязательствах приведена в табл. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по отпускам - всего	5700	3 324	611	-	(3 324)	611

Отрицательные чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 имеют отрицательную величину и составляют (618 810) тыс.руб., (505 555) тыс. руб., (432 517) тыс. руб. соответственно. За 2025 год Обществом получен убыток в сумме (113 255) тыс. руб., за 2024 - в сумме 73 038 тыс. руб.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Торговый дом «Молочная Культура»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами	Сумма операции за 2025 г, в тыс. руб. ¹	Сумма операции за 2024 г, в тыс. руб. ²
	Черемисинова (смена Фамилии 24.10.22) Афанасьева Наталья Геннадьевна Генеральный Директор, РФ Единый исполнительный орган			01.04.2022 г по 31.01.2024 г.	Начисление краткосрочных вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей Выплата краткосрочных вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей Начислено страховых взносов Перечислено страховых взносов		221,9 ; в т.ч. НДФЛ 28,9 (193,0) 34,6
							34,6

¹ Суммы операций по реализации (приобретению) товаров, работ, услуг и их оплате приведены включая НДС.
² Суммы операций по реализации (приобретению) товаров, работ, услуг и их оплате приведены включая НДС.

<p>Красикона Наталья Михайловна Генеральный Директор, РФ Единоличный исполнительный орган</p>	<p>31.01.2024 г по 26.12.2024</p>	<p>Начисление краткосрочных вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей</p> <p>Выплата краткосрочных вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей</p> <p>Начислено страховых взносов</p> <p>Перечислено страховых взносов</p>	<p>2 290,9 в т.ч. НДФЛ 243,2 (2 047,7)</p> <p>357,4 (357,4)</p>	<p>8 в т.ч. НДФЛ 1,0 (7,0)</p>
<p>Бородин Алексей Андреевич Генеральный Директор, РФ Единоличный исполнительный орган</p>	<p>26.12.2024 по 26.12.2025</p>	<p>Начисление краткосрочных вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей</p> <p>Выплата вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей</p> <p>Начислено страховых взносов</p>	<p>699,0 в т.ч. НДФЛ 80,0 (619,0)</p> <p>104,9</p>	<p>1,2</p>

		Перечислено страховых взносов	(104,9)	(1,2)
2	Общество с ограниченной ответственностью «Продукты Питания» 105064, г. Москва, ул. Садовая-Черногрязская, д.13/3, стр.1 Участник Общества (79%)		-	-
24.11.2023			-	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Молочная Культура» 188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 82, литера Д, помещ. 9 Участник Общества (21% с 24.11.2023)	Получены услуги субаренды (ТД МК арендатор) Оплата услуг субаренды Возврат переплаты по субаренде Взаимозачет в счет расчетов по другим договорам Претензия по договору сопровождения Начисление % по займу (Дог №27/01/20-3 от 27.01.2020 ТД МК займодавец)	-	168 (168) (14 645) 14 645
24.10.2017				

			24.11.2023	<p>Оплата % по займу Возврат займа</p> <p>Приобретение услуг по договору сопровождения бизнеса</p> <p>Оплата по договору сопровождения бизнеса</p> <p>Зачет задолженности в счет расчетов по другим договорам</p> <p>Возврат аванса в ТД МК по договору сопровождения бизнеса</p> <p>Поставка молочной продукции сотрудникам</p> <p>Получена оплата молочной продукции</p> <p>Поставка по договору купли продажи хоз. инв. и мебели</p> <p>Оплата по договору купли продажи хоз. инв. и мебели</p> <p>Взаимозачет задолженности по агентскому договору</p>	-	-
4	Полухин Павел Юрьевич	РФ	Бенефициар Общества	-	-	-
				580	(580)	

Перечень субъектов, на которые ООО «ГД «Молочная Кульгура» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «ГД «Молочная Кульгура» - отсутствует.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ГД «Молочная Кульгура»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами	Сумма операции за 2025 г, в тыс. руб. ³	Сумма операции за 2024 г, в тыс. руб.
1							
	Общество с ограниченной ответственностью «Висмар Эстейт»			24.11.2023	Договор на услуги сопровождения бизнеса, оплата	22 294,00	15 310,00
	188422, Ленинградская обл, м.р-н Волосовский, с.п. Клопицкое, п Сельцо, д. 82, помеш. 26				Договор субаренды № 0524-ГД от 01.05.2024	336,00	100,00
	Общий Участник Общества - ООО «Продукты питания» (79%)						
2							
	Акционерное общество «Сельцо»			24.11.2023	Возврат оплаты от АО «Сельцо» за его контрагентам	1 250,0	
	188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 5, помеш. 31						
	Через участника ООО «Висмар Эстейт» (89%)						

³ Суммы операций реализации (приобретения) товаров, работ, услуг и оплате приведены включая НДС.

<p>Общество с ограниченной ответственностью «Молочная Кульгура» 188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 82, литера Д Общий Участник Общества - ООО «Продукты питания» (79%)</p>	<p>3 24.11.2023</p>	<p>Реализация товаров молочной продукции (обратная продажа) Оплата по обратной реализации Услуга аренды помещений (ООО «ГД «Молочная Кульгура» - арендатор)</p>	<p>119 547,0 4 417,0 12,0</p>	<p>12 060,4 45,0 -</p>
<p>Возврат займа Начислены % по займу Поступление товаров молочной продукции Оплата молочной продукции</p>	<p>842 140</p>	<p>958 014</p>		
<p>Взаимозачет между</p>	<p>(1 748)</p>	<p>(27 302)</p>		

		Договорами		
		Приобретение лицензий	120	120
		Претензии по договорам		(194)
		Реализация молочной продукции сотрудникам	8	21,2

Перечень субъектов, на которые ООО «ГД «Молочная Кульгура» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «ГД «Молочная Кульгура» - отсутствует.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ГД «Молочная Кульгура»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
	1			
	Общество с ограниченной ответственностью «Висмар Эстейт» 188422, Ленинградская обл., м.р-н Волосовский, с.п. Клопицкое, п Сельдо д. 82, помещ. 26 Общий участник Общества – ООО «Управляющая компания «Молочная Кульгура» (100%)			
	2			
				02.12.2019

<p style="text-align: center;">Акционерное общество «Сельпо»</p> <p>188422, Ленинградская область, р-н Волгосовский, п. Сельпо, д. 5, помещ. 31 Через участника ООО «Висмар Эстейт» (89%)</p>	
<p style="text-align: center;">3</p> <p>Общество с ограниченной ответственностью «Молочная Культура» 188422, Ленинградская область, р-н Волгосовский, п. Сельпо, д. 82, литера Д, Общий участник Общества – ООО «Управляющая компания «Молочная Культура» (100%)</p>	<p style="text-align: center;">02.12.2019</p>
<p style="text-align: center;">4</p> <p>Декорано Холдинг ЛТД Компания, учрежденная в Республике Кипр, рег.номер NE 386308, Касторияс 18, кв/офис 402, Ликавитос, 1055, Никосия, Кипр Участник ООО «Управляющая компания «Молочная Культура» (97,03%, с 28.12.2021 имело 97,03% голосов при 49,5% доли перешедшей к обществу после выхода участника из общества)</p>	<p style="text-align: center;">28.12.2021</p>
<p style="text-align: center;">5</p> <p>Стефанос Кумуллис, бенефициар общества акционер Декорано Холдинг ЛТД (100%)</p>	<p style="text-align: center;">28.12.2021</p>

Руководитель _____
(подпись)

Осипов А.В.
(расшифровка подписи)

« 27 » марта 2026 г.