Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
Общества с ограниченной ответственностью фирма «Калория»»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации 3
2.Учетная политика и её изменения 4
2.1. Основа составления 4
2.2. Признание дохода 4
2.3. Порядок признания расходов 5
2.4. Порядок определения оценочных резервов 5
2.5. Порядок определения резервов сомнительных долгов 6
2.6. Резервы под обесценение материальных ценностей 6
2.7. Порядок учета государственной помощи 7
2.8. Перечень сегментов 7
2.9. Применение ПБУ 18/02 7
2.10. Связанные стороны 7
2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете 8
2.12. Состав бухгалтерской отчетности 8
3. Раскрытие существенных показателей отчетности 9
3.1.1. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса) 9
3.1.2. Основные средства (стр. 1150, 1151 Бухгалтерского баланса) 10
3.1.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (стр. 1180 и стр. 1420 Бухгалтерского баланса) 11
3.1.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 12
3.1.5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса) 12
3.1.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 12
3.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) 13
3.1.8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса) 14
3.1.9. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) 14
3.1.10. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли 14
3.1.11. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (стр. 1410 и стр. 1510 Бухгалтерского баланса) 14
3.1.12. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (стр.1450 и стр. 1550 Бухгалтерского баланса) 15
3.1.13. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 15
3.1.14. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 15
3.1.15. Расшифровка выручки Общества (стр. 2110 ОФР) 16
3.1.16. Расшифровка себестоимости продаж (стр. 2120 ОФР) 16
3.1.17. Расшифровка прочих доходов (стр. 2340 ОФР) 16
3.1.18. Расшифровка прочих расходов (стр. 2350 ОФР) 17
3.2. Информация о связанных сторонах 17
3.3. Изменение оценочных значений 18
3.4. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов 18
3.5. Информация по отчетным сегментам 18
3.6. Информация о прекращаемой деятельности 18
3.7. Информация об исправленных существенных ошибках 18
3.8. Чрезвычайные факты 18
3.9. Допущение непрерывности деятельности 19
3.10. События после отчетной даты 19
3.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 19

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», который утверждён приказом Минфина от 4 октября 2023 года №157н. и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ФСБУ и ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1 Общество с ограниченной ответственностью фирма «Калория»» (далее по тексту Организация) учреждено 17 марта 2009 года.

Его учредителями на дату составления пояснений являются:

- Садовая Татьяна Николаевна,
- физ.лица 29 чел с долей менее 1%

1.2. Уставный капитал Организации составляет 79 тыс.руб., оплачен полностью.

Распределение долей между участниками следующее:

- Садовая Татьяна Николаевна-95,8671 %
- физ.лица 29 чел. с долей менее 1% -4,1329%

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 353720, Краснодарский край, Каневской район, ст.Стародеревянковская, ул.Украинская 100
Фактический адрес Организации: он же.

1.4. У Организации имеются представительства:

- Краснодарское представительство;
- Ейское представительство;
- Новороссийское представительство;
- Ростовское представительство.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН: 1092363000180.

1.6. Свидетельство о регистрации

Свидетельство о постановке на налоговый учет серия 23№007647611,

ИНН 233402342 КПП 233401001 Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №10 по Краснодарскому краю

1.7. Основной вид деятельности Организации в 2025 году:

- производство обработанного жидкого молока и молочных продуктов;
- производство сметаны и жидких сливок;
- производство кисломолочной продукции;
- производство творога и сырково-творожных изделий;
- производство коровьего масла;
- производство сыра;
- производство сгущенных молочных продуктов и молочных продуктов, не включенных в др.группировки:
- и пр.

1.8. Доля основного вида деятельности в выручке Организации за 2025 год - 99,8%.

1.9. Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 года составила 267 человек

1.10. Дочерние и зависимые организации отсутствуют.

1.11. Органы управления: высшим органом управления является общее собрание участников, единоличный исполнительный орган - генеральный директор, который непосредственно выполняет руководство текущей деятельностью организации.

- генеральный директор Садовая Татьяна Николаевна
- главный бухгалтер Соболь Зоя Витальевна
- технический директор Чешуев Виктор Иванович
- директор по производству Мазанова Татьяна Васильевна

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Соболь Зоей Витальевной.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе ФСБУ «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год» № 235 от 30.12.2021 г.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора №235 от 30 декабря 2021 года.

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

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 10 % от общей суммы соответствующих статей бухгалтерской отчетности.

2.2. Признание дохода

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных

документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы в виде выручки признаются, если одновременно можно определить сумму выручки, право на нее возникло по договору, расходы на получение выручки определены, собственность на продукцию или товар перешло от компании к покупателю, есть уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод Основание: п. 12 ПБУ 9/99

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», пункт 18 ПБУ 10/99 Расходы организации»

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: Выручка по деятельности с основной системой налогообложения, отражаемая по счету 90.01 Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

2.3. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 9 ПБУ 10/99): списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Порядок списания расходов будущих периодов: расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.4. Порядок определения оценочных резервов

Обществом создается резерв по предполагаемым расходам на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска на 1 января отчетного года и положенного предоставлению в отчетном году в разрезе подразделений Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв рассчитывается до 15 числа месяца следующего за отчетным и равна произведению фактических расходов на оплату труда за отчетный месяц и обязательных страховых взносов, начисленных на эти выплаты, на ежемесячный процент отчислений в резерв.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв по подразделению «Дирекция» отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме, по подразделению «Рабочие и специалисты» - по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» согласно проценту распределения, рассчитанного в смете на основании данных за предыдущий год.

Расходы на оплату труда состоят из видов начислений, которые учитываются при расчете отпускных в соответствии с действующим законодательством.

Ежемесячный процент рассчитывается ежегодно как отношение предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы к предполагаемым расходам на оплату труда, включая обязательные страховые взносы.

Предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков равна произведению среднего заработка на количество неиспользованных дней оплачиваемого отпуска на 1 января отчетного года и положенного предоставлению в отчетном году и на величину ставки страховых взносов (в том числе взносы на страхование от несчастных случаев на производстве), установленную действующими нормативными документами.

СЗ = ФОТ : (СЧ х 352,8 дн.)

где СЗ - среднедневной заработок сотрудников подразделения;

ФОТ - фонд оплаты труда сотрудников подразделения за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду (только выплаты, которые учитываются при расчете среднего заработка для отпускных);

СЧ - среднесписочная численность сотрудников за 12 месяцев;

352,8 дн. - произведение 29,3 дня (среднемесячное число календарных дней) на 12 месяцев.

Предполагаемые расходы на оплату труда, включая обязательные страховые взносы, представляют собой фактические расходы на оплату труда (только выплаты, которые учитываются при расчете среднего заработка для отпускных), понесенные организацией в предыдущем году увеличенные на % (исходя из планируемого увеличения объема выпуска продукции по сравнению с предыдущим годом).

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпуска производится один раз в год. Остаток резерва на следующий календарный год не переносится.

Расчетные показатели отражаются в смете для определения резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, справке-расчете суммы отчислений в резерв на оплату отпусков.

2.5. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Размер отчислений в резерв рассчитывается ежемесячно в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки, аналогично порядка, установленного для налогового учета п.4 ст.266 НК РФ.

Основание: пункт 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.6. Резервы под обесценение материальных ценностей

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется перспективно.

Оценка запасов Организации проводится на каждую отчетную дату.

Оценке подлежат запасы:
1) запасы общей стоимостью равной или более 100 000 рублей без НДС;

2) запасы без движения более 180 дней с даты, следующей за датой последнего документа о движении оцениваемого запаса.

Оценка запасов, представляющих собой незавершенное производство, не проводится.

Для отражения результатов оценки запасов используется группа 14 счетов «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

При расчете резерва на отчетную дату возможны следующие случаи.

А. Ранее был создан резерв, остаток изменился или остался прежним, материал еще больше обесценился - сторнируем начисление резерва на предыдущую отчетную дату, начисляем новый резерв на отчетную дату. Подходит для случая, когда остаток изменился, а чистая стоимость осталась прежней.

Б. Ранее был резерв, остаток изменился или остался прежним, материал стал дороже учетной цены - сторнируется начисление резерва на предыдущую отчетную дату (нет необходимости начислять резерв под обесценение, поскольку чистая стоимость выше учетной).

В. Ранее был резерв, остаток нулевой (материал выбыл) – сторнируется начисление резерва на предыдущую отчетную дату.

Г. Ранее резерва не было (в выборке появился новый материал) – начисляется резерв, в случае наличия признаков обесценения.

2.7. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: по мере возникновения обязательств в виде целевого финансирования.

2.8. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.9. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.10. Связанные стороны

Перечень связанных сторон в 2025 году:

Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица и (или) адрес регистрация физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Характер отношений
Общество с ограниченной ответственностью «ТДК»	353730, Краснодарский край, Каневской район, станица Каневская, Вокзальная ул., д.55	Состав участников	Аренда нежилых помещений, покупка и продажа продукции и товаров
Общество с ограниченной ответственностью «ТД Калория»	353720, Краснодарский край, Каневской район, станица	Состав участников	Аренда нежилых помещений, покупка и продажа

	Стародеревянковская, Украинская ул., д. 100		продукции и товаров

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Критерии определения существенности ошибок: ошибка признается существенной и подлежит исправлению, если в результате исправления такой ошибки финансовый результат отчетного года становится положительным вместо отрицательного, и наоборот.

Метод исправления ошибок: в соответствии с ПБУ 22/2010.

2.12. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе запасов и активов, используемых для создания внеоборотных активов: в разделе I "Внеоборотные активы" баланса по строке «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов: расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы".

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Доходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Отчет о движении денежных средств сдается вместе с бухгалтерской отчетностью не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода, форма «Отчета о движении денежных средств» утверждена Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Для формирования «Отчета о движении денежных средств» используются следующие подходы.

Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе, на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, к таким вложениям Организация, в частности, относит краткосрочные банковские депозиты.

В отчете о движении денежных средств отражаются (п. 6 ПБУ 23/2011):

- денежные потоки организации (выбытия и поступления организации денежных средств и денежных эквивалентов);
- остатки на начало отчетного периода;
- остатки на конец отчетного периода.

Денежными потоками не являются (п. 6 ПБУ 23/2011):

- инвестирование в денежные эквиваленты;
- погашение денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Данные в отчете заполняются в рублях. Средства в иностранной валюте пересчитывают в рубли по курсу ЦБ РФ:

- на дату поступления или выбытия;
- остатки по счетам на конец месяца.

Состав отчета о движении денежных средств:

«Отчет о движении денежных средств» состоит из 3 разделов:

- денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от финансовых операций.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1.1. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества имеются полностью самортизированные нематериальные активы:

- интернет сайт, первоначальная стоимость 35 000 руб., амортизация 35 000 руб.
- товарный знак, первоначальная стоимость 38 824,86 руб., амортизация 38 824,86 руб.

ФСБУ 14/2022 не требует списания полностью самортизированных НМА. В учете могут быть объекты с нулевой остаточной стоимостью, по которым Дт 04 и Кт 05 равны. Основаниями для списания НМА являются (п. 45 ФСБУ 14):

— НМА перестало использоваться;
— НМА морально устарело;
— прекратилась деятельность, связанная с НМА;
— отчуждено право;
— актив перестал приносить экономические выгоды.

3.1.2. Основные средства (стр. 1150, 1151 Бухгалтерского баланса)

Общество закупает основные средства для собственных нужд, данные вложения числятся на счете 01.01 «Основные средства в организации» (строка 1151 Бухгалтерского баланса).

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства -всего	2025г.	1 017 517	(617 587)	88 612	(4 054)	4 054	(50 087)	1 102 075	(663 620)
	2024г.	984 806	(563419)	34229	(1518)	1518	(55686)	1017517	(617587)
В т.ч.									
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025г.	562 219	(474 175)	56 749	(1 341)	1 341	(29 168)	617 627	(502 002)
	2024г.	550555	(438587)	11773	(109)	109	(35697)	562219	(474175)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025г.	5 220	(4 707)	-	(18)	18	(322)	5 202	(5 011)
	2024г.	5335	(4340)		(278)	278	(535)	5220	(4707)
Здания	2025г.	356 780	(95 534)	18 984	(149)	149	(11 810)	375 615	(107 195)
	2024г.	350256	(83383)	6524			(12161)	356780	(95534)
Транспортные средства	2025г..	71 251	(40 481)	11 624	(2 478)	2 478	(8 292)	80 397	(46 295)
	2024г..	56585	(34803)	15934	(1266)	1266	(6944)	71251	(40481)
Земельные участки	2025г.	18870						18870	
	2024г.	18870						18870	
Другие виды основных средств	2025г..	3177	(2 690)	1 255	(68)	68	(495)	4364	(3 117)
	2024г..	3205	(2316)		(28)	28	(402)	3177	(2690)
Офисное оборудование	2024г.								
	2023г								

В 2025 году Организация получала в лизинг имущество: Специализированный рефрижератор VIN:X8B278858T0036569 O088PB193 стоимостью 3 517 525,67 руб.

Бухгалтерский учет капитальный вложений ведется на основании ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с применением группы счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы».

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Изменение за период			Стоимость на конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2025г.	9 933	72 470	(69 628)		12 775
	2024г.		44 162	(34 229)		9 933
в том числе:						
Машины и оборудование	2025г.	9 933	71 215	68 373		12 775
	2024г.		37 638	27 706		9 933
Другие виды ОС (ППА)	2025г.		18 984	18 984		
	2024г.		6524	6524		

3.1.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (стр. 1180 и стр. 1420 Бухгалтерского баланса)

Учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и рекомендациями Бухгалтерского методологического центра (БМЦ).

Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы	x	x
В том числе:	x	x
величина отпускных и страховых взносов за 2024, начисленная в текущем налоговом периоде	x	x

Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства	x	x
В том числе:		
косвенные расходы в стоимости готовой продукции и незавершенного производства	x	x

В связи с отсутствием остатков по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», необходимости в пересчете разниц при изменении ставки по налогу на прибыль нет.

3.1.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В Обществе отсутствуют запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, В связи с отсутствием признаков обесценения запасов, Общество не создавало резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Обществом не выдавались обеспечения в виде залога материально-производственных запасов.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Материально-производственные запасы – всего	203 318	204 688
в том числе:		
сырье и материалы	76 564	77 697
Незавершенное производство	19 665	13 057
Транспортные расходы, относящиеся к остаткам сырья и материалов, не вовлеченным в производство, а также к остатку нереализованных товаров для перепродажи	x	x
Готовая продукция	103 735	111 032
Товары для перепродажи	x	x
Расходы будущих периодов	103 735	2 902

3.1.5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

Остаток сумм «входного» НДС, предъявленного контрагентами Обществу к оплате при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), который на конец отчетного периода не принятый к вычету и не включенный в стоимость приобретенных активов или в состав расходов на начало и конец отчетного периода отсутствует.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	-	-

3.1.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Примечание
Расчеты с покупателями и заказчиками	149 800	161 286	с учетом резерва по сомнительным долгам
Авансы выданные	10 904	18 820	
Расчеты по налогам и сборам	x	x	
Расчеты с разными дебиторам и кредиторами - всего	43 124	37 115	
ИТОГО:	**203 828**	**217 221**	

3.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, денежные средства в кассе, депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, сроки погашения обязательств по которым не превышают один месяц.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего	**197 116**	**108 964**
в том числе:		
Денежные средства в кассе	143	323
Денежные средства на расчетных счетах	196973	3082

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Средства в кассе	259	323	143
Средства на расчетном счете	8411	3082	196973
Размещенные краткосрочные депозиты	87000	105700	
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**95 664**	**108 964**	**197 116**

Организация по состоянию на отчетную дату имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011):

По состоянию на 31.12.2025 остатки краткосрочных кредитов составляют:

Наименование банка/ договор	**Сумма, руб.**
КБ "Кубань Кредит"ООО	***92 000 000,00***
N 25-71-0009 от 20.10.2025г (льготный)	40 000 000,00
№25-36-0009 от 02.06.2025 льгота с15.10.25	40 000 000,00
№25-80-0009 от 15.12.2025г	12 000 000,00
Северо-Западный банк ПАО Сбербанк	***230 000 000,00***
№7М-520BQYF-A57 от 24.09.2025г не льготный	50 000 000,00
№7М-520BRGC-HXH от 05.12.2025г льготный	30 000 000,00
№520B01BXV2LZMF от 18.07.2025г льготный	50 000 000,00
№7М-520BQB8-N6G от 25.08.2025г не льготный	50 000 000,00
Договор №7М-520BNU7-ADQ от 26.03.2025г не льготный	50 000 000,00
Итого	**322 000 000,00**

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в

пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011), отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствует.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.1.8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Прочие оборотные активы – всего	x	x
в том числе:		
денежные документы (билеты на проезд)	x	x
расходы будущих периодов	x	x
недостачи и потери от порчи ценностей	x	x

3.1.9. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал отражен в сумме 79 тыс. руб. и оплачен полностью.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

3.1.10. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В соответствии с протоколом очередного общего собрания участников ООО фирма «Калория» от 30 марта 2025 года произведено распределение прибыли и убытков общества за 2024 год и сформирован «Фонд потребления».

По состоянию на 01.01.2025 года остаток «Фонда потребления» составлял 99 600 тыс. руб. За 2025 год использовано 31 115 тыс.руб., остаток на 31.12.2025 года составил 68 485 тыс.руб

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год произошедших после 31.12.2025 года отсутствуют.

3.1.11. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (стр. 1410 и стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

Величина краткосрочных заемных средств Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года составила 322 000 тыс. руб., в т.ч. сумма % - 0,0 руб.
Величина долгосрочных заемных средств Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года составила 96 200 тыс. руб., в т.ч. сумма % - 0,0 руб.

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Краткосрочные заемные средства	290 000	322 000
Долгосрочные заемные средства	0	96200

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным займам отнесены на расходы по текущей деятельности в составе прочих расходов в сумме 48 046 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025года.

3.1.12. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (стр.1450 и стр. 1550 Бухгалтерского баланса)

На начало и конец отчетного периода, долгосрочные и краткосрочные прочие обязательства отсутствуют.

3.1.13. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Примечание
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	92 889	87167	
Расчеты по авансам полученным	x	x	
Расчеты по налогам и сборам	3 134	7 109	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 496	5 914	
Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	11 047	9 840	
Расчеты с разными дебиторам и кредиторами	279	337	
ИТОГО:	**112 845**	**110 307**	

Исходя из взаимосвязанных норм ФСБУ 4/2023 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской и (или) кредиторской задолженности.

3.1.14. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Общество создает резерв на оплату отпусков. Резервирование величины расходов под предстоящую оплату отпусков работникам отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно.

тыс. руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2025
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	-	-

Величина резерва по предполагаемым расходам на оплату отпусков (включая обязательные страховые взносы) в 2025 году составила 20 459 тыс. руб.

Начислено отпускных (включая обязательные страховые взносы) за счет средств резерва в 2025 году 20 459 тыс.руб.

Остаток резерва на 31.12.2025 года составил 0,00 руб.

Условные активы и условные обязательства у Общества отсутствуют.

3.1.15. Расшифровка выручки Общества (стр. 2110 ОФР)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год		2024 год	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
	Выручка, всего:	2 048 692	100	1 754 511	100
1.	Основной вид деятельности, в т.ч.:	2 044 307	99,8	1 743 786	99,4
1.1.	Выручка от продажи продукции собственного производства	2 032 521	98,8	1 723 230	98,2
1.1.					
1.2.	Выручка от продажи продукции (продажа в розницу)				
1.3.	Выручка от продажи продукции (экспорт)	11 786	1	20 556	1
1.4.	Выручка от продажи продукции (реализация через комиссионера)	x		x	
1.5.	Выручка от реализации прочих ТМЦ	3 181	0,15	7 991	0,45
1.6.	Выручка от оказания услуг	1 204	0,05	2 734	0,15

3.1.16. Расшифровка себестоимости продаж (стр. 2120 ОФР)

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
Материальные затраты	1 462 299	74,09	1 315 963	76,2
Расходы на оплату труда	228 727	11,6	199 469	11,6
Отчисления на социальные нужды	68 922	3,5	60 083	3,5
Амортизация	50 146	2,5	54 325	3,1
Прочие затраты	163 533	8,31	96 935	5,6
ИТОГО	**1 973 527** **Д.б. 1 974 216**	**100**	**1 726 775**	**100**

3.1.17. Расшифровка прочих доходов (стр. 2340+2320 ОФР)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025год		2024 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Выручка от реализации основных средств	892	27,4	1300	39,0
2.	Выручка от реализации лома	149	4,6	492	14,8
3.	Выручка от сдачи в аренду имущества	1347	41,4	467	14,0
5.	Прочие доходы в виде стоимости излишков материалов, выявленных в результате выборочной инвентаризации складских и цеховых остатков	223	6,8	536	16,1
11.	Курсовые разницы	310	9,5	86	2,6

13.	Прочие доходы по другим операциям	332	10,3	448	13,5
14.	Получены субсидии из бюджета	0	0	0	0
2340	**ИТОГО прочих доходов**	**3 253**	**100**	**3 329**	**100**
2320	**Проценты к получению**	**14 681**	**100**	**17 647**	**100**

3.1.18. Расшифровка прочих расходов (стр. 2350+2330 ОФР)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год		2024 год	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Расходы на банковское обслуживание	2383	13,6	1306	8,5
2.	Себестоимость выбывших материалов (в том числе реализация лома, покупных товаров)	54	0,3	351	2,3
3.	Расходы по аренде имущества	3279	18,7	3277	21,4
11.	Штрафы, пени по текущей деятельности	100	0,6	143	0,9
12.	Премии за объем продаж	5589	31,9	5497	35,9
14.	Курсовые разницы	182	1,0	201	1,3
15.	Налог на имущество	5520	31,5	4080	26,8
19.	Прочие расходы	404	2,4	448	2,9
2350	**ИТОГО прочих расходов**	**17 511**	**100**	**15 303**	**100**
2330	**Проценты к уплате**	**48 046**	**100**	**19 352**	**100**

3.2. Информация о связанных сторонах

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2025 году (руб.):

Расчеты по договорам аренды, поставок, оказания услуг	**Баланс на 01.01.2025**	**Начислено/ Оплачено**	**Начислено/ Оплачено**	**Баланс на 31.12.2025**
ООО «ТДК»	Д-т 62 5827833,44	 36 791 708,89	 36 986 680,60	Д-т 62 6 022 805,15
ООО «ТД Калория»	Д-т К-т60-0,00 К-т 62 415400,70	1101280,01 55 599 626,82	1101280,01 53 758 196,28	Д-т К-т-0,00 Д-т, К-т 62 2 256 831,24

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность Общества перед аффилированными лицами отсутствует.

Среднесписочная численность административно-управленческого персонала на 31.12.2025 года составила 49 человека.

Вознаграждение административно управленческому персоналу за 2025 год составило 64620 тыс руб.

В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарным владельцем Садовой Татьяной Николаевной.

3.3. Изменение оценочных значений

В 2025 году не происходило изменение признанных оценочных значений:

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году в организации не создавался, так как попавшие в выборку на каждую отчетную дату запасы не имели признаков обесценения.

3.4. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерском учете и отчетности организаций: условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете и отчетности организаций за 2025 год отсутствуют.

3.5. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.6. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях регулируется Положением по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информации о прекращаемых операциях в 2025 году не имеется.

3.7. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

3.8. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.9. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.10. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. №56н.

3.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

По состоянию на 31.12.2025 года краткосрочные обязательства Общества составили 432367 тыс. руб. (в том числе заемные средства - 418 200 тыс. руб.), оборотные активы составили 604 262 руб., соответственно. краткосрочные и долгосрочные обязательства перекрываются оборотными активами, сомнений в возможности Общества непрерывно продолжать деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты не имеется.

Общество постоянно проводит политику по увеличению доходов и величины чистых активов:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- в отчетном периоде общество приобретало основные средства для повышения технической мощности компании;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия, которыми имеется опыт долгосрочного партнерства, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Совокупность перечисленных выше фактов указывает на низкий уровень финансовых рисков – рыночных, кредитных, рисков ликвидности.

30 января 2026 года

Генеральный директор _____ Садовая Т.Н.

Главный бухгалтер _____ Соболь З.В.

М.П.