

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

**ООО «Калужская Молочная Компания»**

**ИНН: 7702551097**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Калужская Молочная Компания» зарегистрировано по адресу: 601785, Владимирская область, Кольчугинский р-н, г. Кольчугино, ул. Ульяновская, д. 26А.

Основной вид деятельности: Производство молочной продукции.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту. Аудиторская организация: ООО «Консультант» (ИНН 3327308293).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

"В связи с отсутствием технической возможности удалить строки с отсутствующим показателем, в данных строках при составлении бухгалтерской отчетности проставлены прочерки".

1.1. Уставной капитал предприятия: 1 000 тыс. рублей.

1.2. Государственная регистрация: Свидетельство о регистрации серия 77 №006092277, дата регистрации 21.01.2005, ИНН/КПП 7702551097/331601001, ОГРН 1057746072988.

В состав входят:

Обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса:

-Обособленное подразделение г. Кольчугино (КПП 330645001).

-Обособленное подразделение г. Мытищи (КПП 502945001).

-Обособленное подразделение г. Москва (КПП 770145001) закрыто 24.06.2025г.

-Обособленное подразделение г. Казань (КПП 166145001).

-Обособленное подразделение г. Санкт Петербург (КПП 780445003) закрыто 07.05.2025

-Обособленное подразделение Ленинградская область, Всеволожский район, п. Бугры (КПП 470345001)

1.3. Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период 76 человек.

1.4. Основной вид деятельности: оптовая торговля молочными продуктами.

## Сведения об исполнительных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Генеральный директор:

Гаршин А.И. – период действия 01.01.2025 - 31.12.2025.

## 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2. Учет нематериальных активов (НМА) (ФСБУ 14/2022).

2.1. Вести учет НМА в соответствии с требованиями (ФСБУ 14/2022).

2.2. Установить стоимостный лимит отнесения активов к НМА в размере 100 000 руб. за единицу.

2.3. Амортизацию по всем группам НМА начислять линейным способом.

2.4. Амортизацию по всем объектам НМА начислять с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

2.5. Учет основных средств (ОС) ФСБУ 6/2020

2.6. Изменений в учетной политике на 2025 год не было. С 01 января 2022 Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Способ перехода альтернативный. Объект признается основным средством, если его стоимость равна или превышает 100 000 рублей. Установлена дата начала начисления амортизации для основных средств, с месяца следующего

за месяц признания объекта в бухучете.

Способ начисления амортизации для бухгалтерского учета-линейный.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 3. Нематериальные активы

#### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

#### 3. Нематериальные активы

##### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		амортизация	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	474	(299)	-	-	-	(47)	474	(346)
	3а 2024 г.	474	(251)	-	(474)	-	(323)	474	(299)
в том числе:									
Базы данных	3а 2025 г.	474	(299)	-	-	-	(47)	474	(346)
	3а 2024 г.	474	(251)	-	(474)	-	(323)	474	(299)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		амортизация	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	128	175	223
в том числе:			
Базы данных	128	175	223
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

### 4. Основные средства и аренда: Организация применяет ФСБУ 25/2018. В балансе выделены права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде.

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	51 661	(37 510)	502	(1 804)	1 706	(2 482)	-	-	-	-	50 358	(38 286)
	3а 2024 г.	51 661	(33 865)	-	-	-	(3 644)	-	-	-	-	51 661	(37 510)
в том числе:													
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	4 170	(3 262)	-	-	-	(262)	-	-	-	-	4 170	(3 524)
	3а 2024 г.	4 170	(2 822)	-	-	-	(439)	-	-	-	-	4 170	(3 262)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	7 376	(6 917)	502	(129)	30	(193)	-	-	-	-	7 749	(7 079)
	3а 2024 г.	7 376	(6 686)	-	-	-	(231)	-	-	-	-	7 376	(6 917)
Транспортные средства	3а 2025 г.	39 968	(27 279)	-	(1 675)	1 675	(2 006)	-	-	-	-	39 293	(27 610)
	3а 2024 г.	39 968	(24 326)	-	-	-	(2 953)	-	-	-	-	39 968	(27 279)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	147	(52)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	147	(73)
	3а 2024 г.	147	(31)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	147	(52)

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
								фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	15 578	-	-	(1 030)	-	-	15 578	(1 030)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	15 578	-	-	(1 030)	-	-	15 578	(1 030)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5. Информация о финансовых вложениях

5.1. В состав финансовых вложений на отчетную дату входят:

На начало 2025г. - 25 151 тыс. руб.;

На конец 2025г. - 126 151 тыс. руб.

5. Финансовые вложения											
5.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	25 151	-	3 583 000	(3 482 000)	-	-	-	-	126 151	
	За 2024 г.	70 151	-	3 436 000	(3 481 000)	-	-	-	-	25 151	
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	151	-	-	-	-	-	-	-	151	
	За 2024 г.	151	-	-	-	-	-	-	-	151	
Депозитные счета	За 2025 г.	25 000	-	3 583 000	(3 482 000)	-	-	-	-	126 000	
	За 2024 г.	70 000	-	3 436 000	(3 481 000)	-	-	-	-	25 000	
Итого	За 2025 г.	25 151	-	3 583 000	(3 482 000)	-	-	-	-	126 151	
	За 2024 г.	70 151	-	3 436 000	(3 481 000)	-	-	-	-	25 151	

## 5.2 Информация о составе денежных средств

1 253

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 253	5 139	8 605
ИТОГО денежные средства	1 253	5 139	8 605

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

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

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	1 253	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	1 251
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»	5 561	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	5 561
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	5 561
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	8 605	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	8 849

## 6. Запасы: Оцениваются по фактической себестоимости.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	14 138	-	1 656 991	(1 663 607)	-	-	X	X	7 521	-
	За 2024 г.	22 522	-	1 681 673	(1 696 058)	-	-	X	X	14 138	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 160	-	24 385	(24 325)	-	-	-	-	1 221	-
	За 2024 г.	1 272	-	23 080	(23 192)	-	-	-	-	1 160	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	12 978	-	1 632 585	(1 639 262)	-	-	-	-	6 300	-
	За 2024 г.	21 251	-	1 658 581	(1 666 854)	-	-	-	-	12 978	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	20	(20)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Существенность:** Уровень существенности для раскрытия информации установлен в размере 5%.

## 7. Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	119 854	(266)	114 383	60	(108 587)	(2)	(153)	-	125 709	(438)
	За 2024 г.	95 651	(273)	111 015	73	(86 877)	(7)	(23)	-	119 854	(266)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 401	-	1 566	-	(2 312)	-	-	-	1 654	-
	За 2024 г.	2 250	-	2 400	-	(2 249)	-	-	-	2 401	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	103 291	(1)	95 880	-	(103 280)	(1)	-	-	95 889	(1)
	За 2024 г.	83 438	-	103 279	-	(83 419)	(7)	-	-	103 291	(1)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 260	-	1 128	-	(1 258)	-	-	-	1 130	-
	За 2024 г.	1 168	-	1 251	-	(1 158)	-	-	-	1 260	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 542	(265)	4 364	60	(161)	-	(153)	-	6 805	(437)
	За 2024 г.	2 561	(273)	(62)	73	(31)	-	(23)	-	2 542	(265)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 574	-	8	-	(1 574)	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	1 577	-	6	-	(9)	-	-	-	1 574	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8 785	-	11 418	-	-	-	-	-	20 203	-
	За 2024 г.	4 645	-	4 140	-	-	-	-	-	8 785	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	1	-	(11)	-	-	-	1	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	119 854	(266)	114 383	60	(108 587)	(2)	(153)	X	125 709	(438)
	За 2024 г.	95 651	(273)	111 015	73	(86 877)	(7)	(23)	X	119 854	(266)

## 8. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БАЛАНСА (тыс. руб.)

### 8.1. Внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нематериальные активы	1110	128	175
Основные средства (в т.ч. ППА)	1150	26 620	14 151
Отложенные налоговые активы	1180	2 684	14
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>29 433</b>	<b>14 340</b>

### 8.2. Оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы	1210	7 521	14 138
Дебиторская задолженность	1230	125 270	119 588
Финансовые вложения (депозиты)	1240	126 151	25 151
Денежные средства	1250	1 253	5 561
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>261 131</b>	<b>165 147</b>

### 8.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками	1520	62 547	73 072
Расчеты по налогам и сборам (с ЕНС)	1520	20 664	13 510
Обязательство по аренде	1520	3 783	0
<b>ИТОГО задолженность</b>	<b>1520</b>	<b>87 191</b>	<b>96 653</b>

## 9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ (тыс. руб.)

В 2025 году компания продемонстрировала рост эффективности деятельности при сохранении стабильного объема выручки.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	2 129 876	2 101 384
Себестоимость продаж	2120	(1 620 986)	(1 654 967)
Валовая прибыль	2100	508 890	446 417
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>106 064</b>	<b>72 204</b>

### Комментарии к результатам:

1. Чистая прибыль выросла на **46,9%**, что обусловлено оптимизацией себестоимости и ростом доходов от размещения временно свободных средств на депозитах (проценты к получению составили 12 656 тыс. руб.).
2. Капитал и резервы организации на 31.12.2025 составили **179 840 тыс. руб.**, что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости компании.

## 10. Анализ численности и заработной платы

Среднесписочная численность:

2024 год составляла: 88 человек;

2025 год составила: 76 человек.

ФОТ за 2025 год составил 138 327 тыс. рублей.

Начисленные налоги и взносы на ФОТ за 2025 г. 49 181 тыс. рублей.

Просроченная задолженность перед бюджетом на 31.12.2025 года отсутствует.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневно заработной платы, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом сформировано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на сумму 9 060 тыс. руб., на 31.12.2025 года - 10 122 тыс. руб.

## 11. Информация о связанных сторонах.

### 11.1. ООО «Киржачский Молочный завод» ИНН 3316003275

Учредитель Арутюнян В.К. - 94,9 % уставного капитала.

Договор купли-продажи молочной продукции № 1 от 31.12.2009г.

Объем отгруженной продукции за 2025 год – 1 907 394 тыс. руб. с НДС

Договора аренды и оказания прочих услуг. Сумма взаиморасчетов - 25 209 тыс. руб. с НДС.

Форма расчетов – безналичная (путем перечисления денежных средств на расчетный счет).

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 – 822 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 56 646 тыс. руб.

### 11.2. ООО «ЭСМ-ИТ» ИНН 5029270087

Учредитель Арутюнян В.К. - 100 % уставного капитала.

Договор оказания услуг №2023\_1 от 01.07.2023 год- 10 746 тыс. руб. с НДС.

Форма расчетов – безналичная (путем перечисления денежных средств на расчетный счет).

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 – 2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 1 215 тыс. руб.

## 12. События после отчетной даты

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение ООО «Калужская Молочная Компания», в период между отчетной датой и датой подписания настоящих пояснений не произошло.

### **13. Сведения о государственной помощи**

В течение 2025 года Общество не получало государственной помощи.

### **14. Сведения об исправлении ошибок прошлых лет**

В течение 2025 г. Обществом не было выявлено каких-либо существенных ошибок прошлых лет.

### **15. Информация о прекращаемой деятельности**

В течение 2025 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

### **16. Реорганизация Общества**

Реорганизаций Общества в 2025 г. не происходило.

### **17. Участие в совместной деятельности**

Общество в течение 2025 г. не принимало участие в совместной деятельности. По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют действующие договоры простого товарищества.

### **18. Изменения в размере уставного капитала**

В течение 2025 г. уставный капитал Общества не изменился.

### **19. Распределение прибыли**

В 2025 г. распределение прибыли не было.

### **20. Информация об инвентаризации.**

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

### **21. Анализ рисков**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **22. Риск изменения цен на товары**

В Обществе имеет место риск возможного изменения цен на реализуемые товары (работы, услуги) и его влияние на будущие показатели доходов и прибылей.

В текущей ситуации Общество подвержено риску волатильности цен по причине роста стоимости сырья, и как следствие, входных цен накупаемый товар. Так же наблюдается рост цен на транспортные услуги, материалы. Рост цен невозможно спрогнозировать.

### **23. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.**

Мы оценили возможное влияние санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий, на финансовое состояние, и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. На дату подписания отчетности имеют место факторы, влияющие на деятельность компании и ее финансовые результаты.

Одним из факторов, влияющим на финансовые результаты компании является уменьшение рынка сбыта товара и потеря клиентов.

Несмотря на возникшие трудности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности.

Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности), но указанные события могут оказать влияние на деятельность компании.

#### **24. Прогноз развития**

В 2026 году Общество планирует направить деятельность на увеличение объемов продаж и получение большей прибыли компании.

**Генеральный директор** \_\_\_\_\_ / **Гаршин А. И.** /

23 марта 2026 г.