

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Златоустовский молочный завод» (ООО «ЗМЗ») за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Златоустовский молочный завод».

1.2. Сокращенное наименование: ООО «ЗМЗ».

1.3. ИНН / КПП: 7404073462/740401001

1.4. ОГРН: 1207400042101

1.5. Место нахождения (адрес): 456208, Челябинская обл, г. Златоуст, ул. Садовая, д. 1.

1.6. Основной вид деятельности: Производство молочной продукции (ОКВЭД 10.51).

1.7. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью; форма собственности: частная.

1.8. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 62

1.9. Дата государственной регистрации: 18.11.2020

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и действующими ПБУ / ФСБУ. Ключевые методы оценки и порядок признания статей в 2025 году:

- **Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА):** Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводилась. Срок полезного использования определяется по классификатору. Права пользования активами (ППА) учитываются обособленно.
- **Материально-производственные запасы:** Учитываются по фактической себестоимости. Списание в производство производится по методу средней себестоимости.
- **Доходы и расходы:** Признаются по методу начисления.
- **Отчетность:** Составлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384) без округлений.

3. Расшифровка ключевых показателей бухгалтерского баланса

3.1. Структура внеоборотных активов (стр. 1100)

Наибольший удельный вес в структуре внеоборотных активов занимают права пользования активами (долгосрочная аренда) и основные средства.

Основные средства (стр. 1150)

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость объектов составляет 16 339 тыс. руб. (2024 г.: 13 258 тыс. руб.). Изменения обусловлены:

- Вводом в эксплуатацию транспортных средств и оборудования на сумму 2 866 тыс. руб.
- Начислением амортизации за год в размере 2 652 тыс. руб.

Права пользования активами (стр. 1150 в составе ВОА)

Показатель отражает стоимость прав аренды имущества. По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость ППА составляет 37 362 тыс. руб. (2024 г.: 28 477 тыс. руб.). Увеличение связано с заключением новых договоров аренды производственных площадей и оборудования.

3.2. Оборотные активы и расчеты

Запасы (стр. 1210)

Объем запасов на конец года составил 267 468 тыс. руб. В структуре преобладает готовая продукция (132 783 тыс. руб.), что связано с сезонным накоплением остатков перед отгрузкой. Резервов под снижение стоимости МПЗ не создавалось ввиду отсутствия признаков обесценения.

Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Сальдо краткосрочной дебиторской задолженности составило 394 863 тыс. руб. (снижение на 18,9% по сравнению с 2024 г.). Вся задолженность является текущей, просроченной и сомнительной задолженности не выявлено (пояснение к стр. 7.2 баланса). Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Денежные средства (стр. 1250)

Остаток на конец года составил 561 тыс. руб. Низкий остаток обусловлен активным погашением кредиторской задолженности перед поставщиками в последние дни года, что не влияет на платежеспособность предприятия.

3.3. Капитал и резервы (стр. 1300)

Уставный капитал – 10 тыс. руб. Добавочный капитал – 12 500 тыс. руб. (сформирован за счет эмиссионного дохода в прошлых периодах).

Нераспределенная прибыль

Показатель вырос с 55 516 тыс. руб. до 91 194 тыс. руб. за счет чистой прибыли 2025 года в размере 35 678 тыс. руб. Часть прибыли 2024 года (43 684 тыс. руб.) не распределялась и осталась в обороте предприятия. Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

3.4. Заемные средства (стр. 1410)

Объем долгосрочных кредитов сократился с 129 867 тыс. руб. до 98 000 тыс. руб. Снижение на 31 867 тыс. руб. связано с плановым погашением обязательств перед банками согласно графикам платежей. Новых долгосрочных кредитов в 2025 году не привлекалось.

4. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

4.1. Динамика выручки и себестоимости:

Выручка за 2025 год снизилась на 17,2% (с 4 371 442 тыс. руб. до 3 617 347 тыс. руб.). Снижение произошло из-за падения закупочных цен на сырое молоко и оптимизации портфеля контрактов с сетевыми ритейлерами. Себестоимость сократилась пропорционально (на 17,9%).

4.2. Прочие доходы и расходы:

Значительный рост прочих расходов (118 395 тыс. руб. против 101 977 тыс. руб. годом ранее) связан с реализацией устаревшего оборудования по балансовой стоимости ниже остаточной. Проценты к уплате выросли до 29 194 тыс. руб. из-за повышения ключевой ставки ЦБ РФ в 2025 году.

4.3. Чистая прибыль:

Несмотря на снижение валовой выручки, предприятие завершило год с чистой прибылью 35 678 тыс. руб., что подтверждает эффективность операционной деятельности.

5. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Состав затрат на производство продукции за 2025 год характеризуется преобладанием материальных расходов:

- **Материальные затраты:** 2 283 372 тыс. руб. (основное сырье, упаковка).
- **Расходы на оплату труда:** 29 298 тыс. руб. (рост 91% к 2024 г. — индексация окладов).
- **Амортизация:** 12 629 тыс. руб. (рост связан с вводом в эксплуатацию новых транспортных средств и прав аренды).

6. События после отчетной даты и информация о государственной помощи

- **События после 31.12.2025:** Существенных событий, повлиявших на финансовое состояние, не произошло.
- **Государственная помощь (ПБУ 13/2000):** В 2025 году бюджетные средства, субсидии и бюджетные кредиты **не предоставлялись**.

7. Заключение

Финансовое положение ООО «Златоустовский молочный завод» на 31.12.2025 оценивается как устойчивое. Организация сохраняет положительную динамику собственного капитала и снижает долговую нагрузку. Бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных синтетического и аналитического учета, подтверждена инвентаризацией активов и обязательств и отражает достоверно имущественное и финансовое положение Общества.

Генеральный директор _____ П.А. Тетерлев

«31» марта 2026 г.
