

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		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	4 211	(2 676)	4 280	-	-	(606)	-	-	-	-	8 491	(3 282)
	За 2024 г.	4 211	(2 213)	-	-	-	(463)	-	-	-	-	4 211	(2 676)

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		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	8 491	4 211	4 211
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	4 509	-	-	4 280	229	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

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		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 072 544	(418 059)	246 481	(3 600)	3 004	(94 400)	-	-	-	-	-	1 315 425	(509 455)
	3а 2024 г.	994 380	(332 573)	83 083	(4 919)	2 869	(88 355)	-	-	-	-	-	1 072 544	(418 059)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	220 475	(43 890)	84 290	-	-	(7 792)	-	-	-	-	-	304 765	(51 682)
	3а 2024 г.	220 475	(36 519)	-	-	-	(7 371)	-	-	-	-	-	220 475	(43 890)
Сооружения	3а 2025 г.	110 603	(51 744)	27 854	-	-	(7 140)	-	-	-	-	-	138 457	(58 884)
	3а 2024 г.	109 212	(44 112)	1 391	-	-	(7 632)	-	-	-	-	-	110 603	(51 744)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	588 045	(285 926)	69 314	(1 950)	1 618	(65 336)	-	-	-	-	-	655 409	(349 644)
	3а 2024 г.	529 417	(223 405)	58 637	(9)	9	(62 530)	-	-	-	-	-	588 045	(285 926)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	10 181	(6 491)	652	(8)	8	(1 436)	-	-	-	-	-	10 825	(7 919)
	3а 2024 г.	8 139	(4 982)	2 063	(21)	21	(1 530)	-	-	-	-	-	10 181	(6 491)
Транспортные средства	3а 2025 г.	80 515	(27 747)	22 212	(1 584)	1 319	(12 380)	-	-	-	-	-	101 143	(38 808)
	3а 2024 г.	64 756	(21 717)	20 648	(4 889)	2 839	(8 869)	-	-	-	-	-	80 515	(27 747)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 000	(2 261)	176	(59)	59	(316)	-	-	-	-	-	3 117	(2 518)
	3а 2024 г.	2 656	(1 838)	344	-	-	(423)	-	-	-	-	-	3 000	(2 261)
Земельные участки	3а 2025 г.	59 725	-	41 983	-	-	-	-	-	-	-	-	101 708	-
	3а 2024 г.	59 725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59 725	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	66 772	-	3 854	(2 821)	-	-	-	-	-	67 805	-
	3а 2024 г.	65 854	-	22 916	(21 998)	-	-	-	-	-	66 772	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	704 262	594 760	602 082
Неамортизируемые основные средства - всего	101 708	59 725	59 725
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	101 708	59 725	59 725
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	53 289	42 994	36 040
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	530 476	516 529	569 741

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27 677	-	-	-	-	-	-	-	27 677	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	31 800	31 800	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27 677	-	31 800	31 800	-	-	-	-	27 677	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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.	230 636	-	10 537 633	(10 454 462)	-	-	X	X	313 807	-
	За 2024 г.	215 790	-	8 421 729	(8 406 883)	-	-	X	X	230 636	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	180 443	-	3 168 324	(3 174 096)	-	-	-	-	174 671	-
	За 2024 г.	169 524	-	2 484 947	(2 474 028)	-	-	-	-	180 443	-
Готовая продукция	За 2025 г.	29 761	-	3 424 846	(3 333 627)	-	-	-	-	120 980	-
	За 2024 г.	28 074	-	2 773 986	(2 772 299)	-	-	-	-	29 761	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	1 007	-	25 807	(26 052)	-	-	-	-	762	-
	За 2024 г.	-	-	8 812	(7 805)	-	-	-	-	1 007	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	1 178	-	-	(1 178)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 516	-	6 224	(6 562)	-	-	-	-	1 178	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	18 247	-	3 581 847	(3 582 700)	-	-	-	-	17 394	-
	За 2024 г.	16 676	-	2 838 982	(2 837 411)	-	-	-	-	18 247	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	336 809	(336 809)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	308 778	(308 778)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	326 293	-	5 722 504	-	(5 721 972)	(1 873)	-	-	324 952	-
	За 2024 г.	246 585	-	5 181 999	-	(5 102 200)	(91)	-	-	326 293	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	283 526	-	4 486 434	-	(4 490 846)	(1 780)	-	-	277 334	-
	За 2024 г.	229 460	-	3 840 355	-	(3 786 289)	-	-	-	283 526	-
Авансы выданные	За 2025 г.	36 607	-	440 289	-	(463 502)	(93)	-	-	13 301	-
	За 2024 г.	10 052	-	268 234	-	(241 603)	(76)	-	-	36 607	-
Прочая	За 2025 г.	6 160	-	795 781	-	(767 624)	-	-	-	34 317	-
	За 2024 г.	7 073	-	1 073 410	-	(1 074 308)	(15)	-	-	6 160	-
Итого	За 2025 г.	326 293	-	5 722 504	-	(5 721 972)	(1 873)	-	X	324 952	-
	За 2024 г.	246 585	-	5 181 999	-	(5 102 200)	(91)	-	X	326 293	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	195 258	35 604	-	(28 846)	-	(25 583)	176 433
	За 2024 г.	357 311	49 382	1 564	(138 000)	-	(75 000)	195 258
в том числе: Кредиты	За 2025 г.	169 675	35 604	-	(28 846)	-	-	176 433
	За 2024 г.	333 292	49 383	-	(138 000)	-	(75 000)	169 675
Займы	За 2025 г.	25 583	-	-	-	-	(25 583)	-
	За 2024 г.	24 019	-	1 564	-	-	-	25 583
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	873 145	4 291 010	76 185	(4 043 673)	-	25 583	1 222 250
	За 2024 г.	723 226	4 828 852	43 477	(4 797 410)	-	75 000	873 145
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	426 539	3 012 537	-	(2 752 532)	-	-	686 544
	За 2024 г.	238 621	3 346 821	-	(3 158 903)	-	-	426 539
Авансы полученные	За 2025 г.	972	22 904	-	(23 297)	-	-	579
	За 2024 г.	10 735	94 779	-	(104 542)	-	-	972
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	5 575	317 167	-	(317 834)	-	-	4 908
	За 2024 г.	11 036	442 495	5	(447 961)	-	-	5 575
Кредиты	За 2025 г.	439 915	541 000	62 518	(592 435)	-	-	450 998
	За 2024 г.	455 254	364 000	31 132	(485 471)	-	75 000	439 915
Займы	За 2025 г.	-	55 000	3 926	(5 422)	-	25 583	79 087
	За 2024 г.	3 391	-	7	(3 398)	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	144	342 402	9 741	(352 153)	-	-	134
	За 2024 г.	4 189	580 757	12 333	(597 135)	-	-	144
Итого	За 2025 г.	1 068 403	4 326 614	76 185	(4 072 519)	-	X	1 398 683
	За 2024 г.	1 080 537	4 878 234	45 041	(4 935 410)	-	X	1 068 403

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 342	28 365	(27 937)	(485)	17 285
	За 2024 г.	14 038	28 730	(24 305)	(1 121)	17 342

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	405 417	359 533	254 430

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 956 138	2 399 523
Затраты на оплату труда	328 741	291 101
Отчисления на социальные нужды	35 144	32 595
Амортизация	94 501	88 642
Прочие затраты	414 325	367 973
Итого по элементам	3 828 849	3 179 834
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(83 171)	(3 927)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 745 678	3 175 907

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО "КМК"

за 2025 год

В настоящих пояснениях приводятся дополнительные сведения, не представленные в других отчетах и пояснениях бухгалтерской отчетности, раскрытие которых предусмотрено законодательством Российской Федерации

Бухгалтерская отчетность (ПБУ 4/99)

Годовая бухгалтерская отчетность ООО "КМК" за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами и соответствующим им другими правилами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации.

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью "Казьминский молочный комбинат" (ООО "КМК").

ОГРН: 1142651016892.

ИНН: 2610801171

Юридический адрес организации:

Ставропольский край, город Невинномысск, улица Менделеева зд.42А.

Виды деятельности:

Наименование вида деятельности	Код
Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции	10.51.
Производство питьевого молока и питьевых сливок	10.51.1.
Производство сливочного масла, топленого масла, масляной пасты, молочного жира, спредов и топленых сливочно-растительных смесей	10.51.2.
Производство сыра и сырных продуктов	10.51.3.
Производство молока и сливок в твердой форме	10.51.4.
Производство прочей молочной продукции	10.51.9.
Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	10.71.
Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения	10.72.
Производство приправ и пряностей	10.84.
Производство готовых пищевых продуктов и блюд	10.85.
Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки	10.89.
Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей	10.39.
Торговля оптовая мороженым и замороженными десертами	46.38.26
Торговля розничная молочными продуктами в специализированных магазинах	47.29.11

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор - Комаров Сергей Алексеевич.

Совет директоров:

Шумский Сергей Александрович;

Кальницкий Евгений Александрович;

Комаров Сергей Алексеевич;

Нестеренко Сергей Викторович до 03.06.2025 г.;

Корнилова Наталья Петровна до 03.06.2025 г.;

Клевцов Евгений Алексеевич.

Контрольный орган отсутствует.

Среднегодовая численность работающих и численность работающих на отчетную дату:

Наименование показателя	Отчетный период	Предыдущий период
Среднегодовая численность работающих	281	275
Численность работающих на отчетную дату	282	329

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Не допускались.

Корректировки показателей за период, предшествующий отчетному периоду, сделанные для их сопоставимости с данными отчетного периода, и причины их осуществления, при формировании бухгалтерской отчетности:

Не вносились.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

Отсутствуют.

Информация об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой:

В таблице 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в качестве долгосрочных финансовых вложений указаны финансовые вложения в уставный капитал (паевой фонд), в качестве краткосрочных финансовых вложений – депозиты.

В таблице 8.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сумма оценочных обязательств представляет собой оценочное обязательство на оплату отпусков.

Денежные средства и денежные эквиваленты, представленные по строке 1250 бухгалтерского баланса, составляют остаток денежных средств на расчетном счете.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

тыс. руб.

Наименование показателя	Отчетный период	Предыдущий период	Географический рынок сбыта (деятельности)
Выручка от реализации молока (кроме сырого) и молочной продукции	4 016 386	3 448 255	Ставропольский край, Краснодарский край, Волгоградская обл., Республика Дагестан, Саратовская обл., Республика Адыгея, Крым.
Прочая пищевая продукция	587	-	Ставропольский край,
Выручка от реализации готовой еды	2 707	-	Ставропольский край,
Оптовая торговля мороженым	33 090	9 962	Ставропольский край, Краснодарский край, Волгоградская обл.
Прочая выручка от реализации	-	-	Ставропольский край
ИТОГО выручка от реализации	4 052 770	3 458 217	

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Отчетный период	Предыдущий период
Доходы от реализации прочего имущества и услуг (кроме основных ср-в)	12 411	9 780
Проценты к получению*	4 403	3 274

Доходы от предоставления имущества в аренду	10 215	6 759
Прочее	2 929	7 459
ИТОГО прочие доходы	29 958	27 272

* В отчете о финансовых результатах указано в составе процентных доходов

Состав прочих расходов:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Отчетный период	Предыдущий период
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества и услуг (кроме основных ср-в)	53 522	29 172
Проценты к уплате*	43 362	22 729
Ретробонусы	70 470	78 066
Брак на пр-ве, СГП, в пути	59 952	12 715
Расходы от предоставления имущества в аренду	132	305
Штрафы по хоз. договорам	26 128	12 333
Прочее	30 906	29 902
ИТОГО прочие расходы	284 472	185 222

* В отчете о финансовых результатах указано в составе процентных расходов

Прочие доходы и расходы Организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, за отчетный и предшествующий периоды отсутствуют.

Выданные обеспечения обязательств и платежей организации:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода
Ипотека	405 417	359 533
ИТОГО выданные обеспечения	405 417	359 533

Полученные обеспечения обязательств и платежей организации:

Отсутствуют.

Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)

Годовая бухгалтерская отчетность ООО "КМК" за 2025 год была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить у пользователей бухгалтерской отчетности существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности, отсутствует.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский учет ООО «Казьминский молочный комбинат» ведется бухгалтерской службой – структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером, с применением программы "1С: Предприятие".

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Отражение процесса приобретения и заготовления материалов и товаров осуществляется без использования счетов 15 и 16.

Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии - по средней первоначальной стоимости.

В качестве денежных эквивалентов признаются банковские вклады (депозиты) временно свободных денежных средств сроком до 3 месяцев, предназначенные для финансирования текущей деятельности, покрытия кассовых разрывов.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Оценка НЗП при оказании услуг не осуществляется.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008:

Отсутствуют.

Изменение учетной политики:

С 01.04.2025г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Основные положения внесенных изменений раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений. Указанные изменения учетной политики являются незначительными, существенные изменения учетной политики отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного применением нормативного правового акта впервые или его применением в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом:

Отсутствует.

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения.

Отсутствует.

Неприменение утвержденного и опубликованного, но не вступившего в силу нормативного правового акта по бухгалтерскому учету и причины этого, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется его применение:

Отсутствует.

Досрочное применение нормативного правового акта по бухгалтерскому учету (если оно допускается):

Нормативные акты по бухгалтерскому учету, допускающие их досрочное применение, в 2024 году Обществом не применялись.

Договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде, а также договоры, не завершенные на отчетную дату, отсутствуют.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

Положительные курсовые разницы – отсутствуют отрицательные курсовые разницы – отсутствуют.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

Положительные курсовые разницы – 549 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы – 316 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены свернуто.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов:

Отсутствуют.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату: USD 78,2267 руб.; EUR 92,0938 руб.

Запасы (ФСБУ 5/2019)

Основные положения учетной политики

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания запасов	В соответствии с ФСБУ 5/2019
2	Виды запасов	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, готовая продукция, товары для перепродажи, товары и готовая продукция отгруженные, затраты в незавершенном производстве, прочие запасы и затраты
3	Оценка при признании	По фактической себестоимости; запасы, полученные безвозмездно, и по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами – по справедливой стоимости
4	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды	Не признаются ввиду отсутствия либо незначительности расходов на утилизацию, в том числе в связи с получением доходов от продажи отходов
5	Оценка после признания	По наименьшей из величин на отчетную дату: фактической себестоимости либо чистой стоимости продажи
6	Чистая стоимость продажи	Предполагаемая цена продажи запасов в том виде, в котором обычно продаются они в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Запасы, отличные от готовой продукции и товаров, оцениваются как величина доли предполагаемой цены продажи готовой продукции, работ, услуг, в производстве которых они используются, либо по стоимости приобретения аналогичных запасов
7	Способ расчета себестоимости запасов при отпуске, отгрузке, списании	Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости запасов производится путем деления их общей себестоимости на количество в сумме на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца
8	Способы учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019
9	Инвентаризация	Проводится один раз в год, не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря календарного года
10	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
11	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 5/2019	Отсутствуют

Сведения о запасах

№	Показатель	Значение		
1	Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период	См. таблицу 6.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах		
2	Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение)	Нет		
3	Предварительная оплата (авансы), задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, тыс. руб., отраженные по строке 1190 Бухгалтерского баланса.	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода	На конец периода, предшествующего предыдущему периоду

		80 488	16 836	7303
4	Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов	Способы расчета себестоимости запасов не изменялись		

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Основные положения учетной политики

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, порядок определения сроков полезного использования	В соответствии с ФСБУ 6/2020
2	Сроки полезного использования	См. таблицу "Элементы амортизации основных средств и их изменения"
3	Лимит стоимости активов, признаваемых основными средствами	лимит не применяется
4	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды	Признаются по зданиям и сооружениям при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб., по остальным видам основных средств отсутствуют либо малозначительны
5	Группы основных средств	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд (корпоративные); Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Инвестиционная недвижимость; Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование; Другие (не относящиеся к другим группам)
6	Виды основных средств	Земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь
7	Оценка после признания	По первоначальной стоимости
8	Способы переоценки (периодичность, порядок пересчета стоимости, списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль)	Переоценка основных средств не осуществляется
9	Существенность затрат на восстановление для учета в качестве отдельного инвентарного объекта	5% первоначальной стоимости объекта, не менее 100 тыс. руб.
10	Способы амортизации	См. раздел "Элементы амортизации и их изменения"
11	Начисление и прекращение амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем возникновения оснований
12	Не амортизируемые объекты	Земельные участки
13	Ликвидационная стоимость	Определяется по транспортным средствам, если ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, оставшихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной и может быть определена. В отношении других видов основных средств получение существенных доходов от выбытия за вычетом расходов на него не ожидается либо не может быть определено
14	Инвентаризация	Проводится один раз в три года, не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря календарного года
15	Проверка элементов амортизации	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
16	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
17	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 6/2020	Отсутствуют

На все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, все основные средства относятся к группе «Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных

вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд (корпоративные)», а так же движимое имущество переданное в аренду. Все доходные вложения в недвижимость относятся к группе «Инвестиционная недвижимость».

Элементы амортизации основных средств и их изменения

№	Группа	Элементы амортизации						Причины изменений
		Сроки полезного использования, лет		Ликвидационная стоимость, тыс. руб.		Способ амортизации		
		Отчет	Пред	Отчет	Пред	Отчет	Пред	
1	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд, движимое имущество, переданное в аренду:	x	x	x	x	x	x	
1.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	
1.2	здания	30-50	30-50	-	-	Линейный	Линейный	
1.3	сооружения	10-15	10-15	-	-	Линейный	Линейный	
1.4	машины и оборудование (кроме офисного)	7-10	7-10	-	-	Линейный	Линейный	
1.5	офисное оборудование	2-3	2-3	-	-	Линейный	Линейный	
1.6	транспортные средства	5-7	5-7	-	-	Линейный	Линейный	
1.7	производственный и хозяйственный инвентарь	2-7	2-7	-	-	Линейный	Линейный	
2	Инвестиционная недвижимость:	x	x	x	x	x	x	
2.1	транспортные средства	5-7	5-7	-	-	Линейный	Линейный	

Финансовый результат выбытия, переоценки и обесценения основных средств

№	Показатель	Отчетный период	тыс. руб.
			Предыдущий период
1	Выбытие основных средств	321	1 650
2	Переоценка основных средств – всего:	-	-
2.1	капитал	-	-
2.2	прибыли и убытки (доходы и расходы)	-	-
3	Обесценение (восстановление обесценения) - всего	-	-
3.1	капитал	-	-
3.2	прибыли и убытки (доходы и расходы)	-	-

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не производится.

Обесценение основных средств

На все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, признаки обесценения отсутствуют.

На все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, отсутствуют пригодные для использования, но не используемые основные средства (за исключением объектов, используемых периодически, сезонно и т.д.) и основные средства, полученные и переданные в финансовую аренду.

События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

Отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Отсутствуют.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты):

Приведенная стоимость оценочного обязательства не рассчитывается.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства:

В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств и их величины.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п.19 ПБУ 8/2010:

Отсутствуют.

Условные активы и условные обязательства на все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Доходы организации (ПБУ 9/99)

Порядок признания выручки:

Для целей бухгалтерского учета выручка признается методом начисления.

Порядок признания выручки в случаях, предусмотренных п.п. 6.1-6.4 ПБУ 9/99:

Указанные случаи отсутствуют.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности:

Выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам):

Указанная выручка отсутствует.

Расходы организации (ПБУ 10/99)

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи".

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование показателя	Значение		Изменение
	за отчетный период	за прошлый аналогичный период	
Проценты к уплате	43 362	22 729	20 633
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества и услуг (кроме основных ср-в)	53 522	29 172	24 350
Ретробонусы	70 470	78 066	(7 596)
Брак на пр-ве, СГП, в пути	59 952	12 715	47 237
Расходы от предоставления имущества в аренду	132	305	(173)
Штрафы по хоз. договорам	26 128	12 333	13 795
Прочее	30 906	29 902	1 004
ИТОГО прочие расходы	241 110	162 493	78 617
Коммерческие расходы	336 809	308 778	28 031
Управленческие расходы	116 907	105 931	10 976
ИТОГО расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости	738 188	599 931	138 257

Связанные стороны (ПБУ 11/2008)

Информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008

Связанная сторона	Характер отношений	Период признания в отчетном году	Виды и объем операций	Незавершенные операции, условия, сроки и форма их завершения	Резерв сомнительных долгов, списанные долги
1. Контролирующие лица					
1.1. Основное хозяйственное общество					
Нет					
1.2 Другие лица					
Нет					
2. Лица, оказывающие значительное влияние					
2.1. Преобладающие хозяйственные общества					
СПК колхоз-племзавод "Казьминский"	Лицо владеет 34% уставного капитала Общества	01.01-31.12	Продажа готовой продукции на сумму 2138 тыс. руб. Поставка лицом сырого молока на сумму 318830 тыс. руб.	Остаток полученного от лица ранее займа 1360 тыс. руб. Задолженность по процентам по полученному займу 1127тыс. руб. На 31.12.2025 общая ДЗ отсутствует На 31.12.2025 общая сумма КЗ 163 508 тыс. руб. Срок погашения задолженности по займам – сентябрь 2026 года. Фактически погашена в 1 квартале 2026г Срок погашения ДЗ и КЗ – бюджет	отсутствуют

					погашена в 1 кв. 2026 года. Форма расчетов - денежная	
ООО "Колхоз-племзавод имени Чапаева"	Лицо владеет 45% уставного капитала Общества	01.01-31.12	Продажа лицу готовой продукции на сумму 1040 тыс. руб. Поставка лицом сельхозпродукции на сумму 745073 тыс. руб.	Остаток полученного от лица ранее займа 1800 тыс. руб. Задолженность по процентам по полученному займу 1451 тыс. руб. На 31.12.2025 общая КЗ - 290984 тыс. руб. Срок погашения задолженности по займам - сентябрь 2026 года. Фактически погашена в 1 квартале 2026г Срок погашения ДЗ и КЗ -будут погашены в 1 кв. 2026 года Форма расчетов - денежная	отсутствуют	
2.2. Основной управленческий персонал						
Комаров Сергей Алексеевич	Лицо является генеральным директором и членом Совета директоров Общества	01.01-31.12	Продажа лицу готовой продукции на сумму 132 тыс. руб. Оплата труда	Отсутствуют	Отсутствуют	
2.3. Участники совместной деятельности						
Отсутствуют						
2.4 Другие лица						
Отсутствуют						
3. Контролируемые лица						
3.1. Дочерние хозяйственные общества						
Отсутствуют						
3.2. Другие лица						
Отсутствуют						
4. Лица, на которые оказывается значительное влияние						
4.1. Зависимые хозяйственные общества						
Отсутствуют						
4.2. Другие лица						
Отсутствуют						
5. Бенефициарные владельцы						
Отсутствуют		01.01-31.12				

Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

ООО «Казьминский молочный комбинат» не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о применении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 в отчетном и предыдущем периодах периоде не принималось.

Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

ООО «Казьминский молочный комбинат» в отчетном и предыдущем периодах государственную помощь не получало.

Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Основные положения учетной политики

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, порядок определения сроков полезного использования	В соответствии с ФСБУ 14/2022
2	Сроки полезного использования	См. таблицу "Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения"
3	Лимит стоимости активов, признаваемых нематериальными активами	Для НМА в виде лицензий и разрешений установлен лимит 100 тыс.руб. Для других видов НМА лимит не применяется.
4	Группы нематериальных активов	Нематериальные активы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд (корпоративные); Нематериальные активы, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Нематериальные активы, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование; Другие (не относящиеся к другим группам)
5	Виды нематериальных активов	Произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; фонограммы; сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; типологии интегральных микросхем; фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания; географические указания; наименование мест происхождения товаров; коммерческие обозначения; лицензии и разрешения
6	Оценка после признания	По первоначальной стоимости
8	Способы переоценки (периодичность, порядок пересчета стоимости, списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль)	Отсутствуют
9	Способы амортизации	См. раздел "Элементы амортизации НМА и их изменения"
10	Начисление и прекращение амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем возникновения оснований для признания или списания нематериального актива
11	Не амортизируемые объекты	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования
12	Ликвидационная стоимость	Считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность покупки другим лицом нематериального актива в конце срока полезного использования, существует активный рынок или будет существовать в конце срока его полезного использования
13	Инвентаризация	Проводится один раз в год, не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря календарного года
14	Проверка элементов амортизации	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
15	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
16	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 14/2022	Отсутствуют
17	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов

На все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, все НМА относятся к группе "Нематериальные активы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд (корпоративные)".

№	Группа	Элементы амортизации						Причины изменений
		Сроки полезного использования, лет		Ликвидационная стоимость, тыс. руб.		Способ амортизации		
		Отчет	Пред	Отчет	Пред	Отчет	Пред	
1	Нематериальные активы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд (корпоративные):	x	x	x	x	x	x	
1.1	произведения науки, литературы и искусства	-	-	-	-	-	-	
1.2	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	10 лет	10 лет	-	-	Линейный	Линейный	
1.3	базы данных	-	-	-	-	-	-	
1.4	фонограммы	-	-	-	-	-	-	
1.5	сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач	-	-	-	-	-	-	
1.6	изобретения	-	-	-	-	-	-	
1.7	полезные модели	-	-	-	-	-	-	
1.8	промышленные образцы	-	-	-	-	-	-	
1.9	селекционные достижения	-	-	-	-	-	-	
1.10	топологии интегральных микросхем	-	-	-	-	-	-	
1.11	секреты производства (ноу-хау)	-	-	-	-	-	-	
1.12	фирменные наименования	-	-	-	-	-	-	
1.13	товарные знаки и знаки обслуживания	9 лет	9 лет	-	-	Линейный	Линейный	
1.14	географические указания	-	-	-	-	-	-	
1.15	наименования мест происхождения товаров	-	-	-	-	-	-	
1.16	коммерческие обозначения	-	-	-	-	-	-	
1.17	лицензии и разрешения	-	-	-	-	-	-	
1.18	другие	10 лет	10 лет	-	-	Линейный	Линейный	

Финансовый результат списания, переоценки и обесценения нематериальных активов

тыс. руб.

№	Показатель	Отчетный период	Предшествующий период
1	Списание нематериальных активов	-	-
2	Переоценка нематериальных активов – всего:	-	-
2.1	капитал	-	-
2.2	прибыли и убытки (доходы и расходы)	-	-
3	Обесценение (восстановление обесценения) - всего	-	-
3.1	капитал	-	-
3.2	прибыли и убытки (доходы и расходы)	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

тыс. руб.

Наименование показателя	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода	На конец периода, предшествующего предыдущему периоду
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, вид, объект)	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, вид, объект)	-	-	-

Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода	На конец периода, предшествующего предыдущему периоду	Причины невозможности определения срока полезного использования
Амортизируемые нематериальные активы – всего	8491	4211	4001	-
в том числе:				
товарные знаки и знаки обслуживания	4211	4211	4001	-
из них, созданные организацией	-	-	-	-
программы ЭВМ	4280			
из них, созданные организацией	-	-	-	-
Не амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	-	-	-	-
из них, созданные организацией	-	-	-	-

Дополнительная информация о существенных объектах нематериальных активов, без знания которой невозможна оценка финансового положения

тыс. руб.

№	Наименование	Оставшийся срок полезного использования	Балансовая стоимость		Иная информация
			отчетный период	предыдущий период	
	Отсутствует				

Дополнительная информация о средствах индивидуализации, созданных собственными силами, без знания которой невозможна оценка финансового положения

тыс. руб.

№	Наименование	Величина затрат на создание средств индивидуализации	Иная информация
	Отсутствует		

Переоценка нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

Обесценение нематериальных активов

На все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, признаки обесценения отсутствуют.

Расходы по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)

Наличие и изменение величины обязательств по займам (кредитам):

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	на конец отчетного периода	на конец прошлого аналогичного периода	
Краткосрочные кредиты	450 000	439 000	11 000
Краткосрочные займы	66 310		66 310
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	13 517	915	12 602
Долгосрочные кредиты	176 433	169 675	6 758
Долгосрочные займы		16 550	-16 550
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	258	9 033	-8 775
ИТОГО обязательства по займам (кредитам)	706 518	635 173	71 345

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов:

За отчетный период – 23 082 тыс. руб., за предыдущий период – 9 974 тыс. руб.

Суммы расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы:

За отчетный период – 43 362 тыс. руб., за предыдущий период – 22 729 тыс. руб.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций:

Отсутствуют.

Сроки погашения займов (кредитов):

Свыше 1 года – 176 433 тыс. руб.

Менее 1 года – 516 310 тыс. руб.

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора):

Отсутствуют.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

В отчетном и предшествующем периодах решения о прекращении деятельности либо ее части, продаже внеоборотных активов в результате ее прекращения Обществом не принимались.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Взаимосвязь между прибылью (убытком) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль

тыс. руб.

№	Показатель	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение
1	Прибыль до налогообложения	52 578	124 360	(71 782)
2	Применяемые налоговые ставки, %	5	5	-
3	Условный доход (расход) по налогу на прибыль (стр.1 x стр.2)	2 629	6 218	(3 589)
4	Постоянный налоговый доход (расход)	(5 500)	(13 450)	7 950
5	Доход (расход) по налогу на прибыль, (стр.3+стр.4), в том числе:	(2 871)	(7 232)	4 361
5.1	Текущий налог на прибыль	(1 918)	(7 428)	5 510
5.2	Отложенный налог на прибыль, тыс. руб., в том числе:	(953)	196	(1 149)
5.2.1	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(953)	196	(1 149)
5.2.2	обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-	-
5.2.3	обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-
5.3	Прочее	-	-	-

Иная информация, необходимая для понимания характера показателей, связанных с налогом:

В результате того, что с 06.03.2018г. ООО «Казьминский молочный комбинат» зарегистрирован в качестве резидента ТЕР «Невинномысск» (регистрационный номер в реестре 302018011622) (Постановление Правительства РФ от 22.06.2015 № 614), с 01.04.2018г. применяется режим

льготного налогообложения по налогам на прибыль, имущество, землю и страховым взносам в ФСС, ПФР, ФОМС.

Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования:

Дисконтированная стоимость финансовых вложений не определяется.

Совместная деятельность (ПБУ 20/03)

Совместная деятельность в отчетном и предыдущем периодах не осуществлялась.

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Руководством на отчетную дату проведена проверка обоснованности суждений, лежащих в основе оценочных значений: сроков полезного использования активов, величины резервов, оценочных обязательств, возможности получения и утраты экономических выгод и т.д., сделанных при их признании и последующем изменении. Проверка проводилась на предмет соответствие этих суждений обстоятельствам хозяйственной жизни, сложившимся на отчетную дату, и имеющейся на эту дату информации. В результате принятые оценочные значения признаны обоснованными, за исключением обстоятельств, указанных в настоящем разделе пояснений.

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

Восстановление резерва на оплату отпусков за отчетный период составило – 485 тыс. руб.

Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию:

Информация о необходимости восстановления либо доначисления резерва на оплату отпусков в будущие периоды отсутствует.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не осуществлялось.

Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства на отчетную дату.

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по их использованию (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков):

Отсутствуют.

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

Отсутствуют.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения:

Отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений:

Отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности:

Денежные потоки в связи с расширением масштабов деятельности отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам":

ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения обязательств по договору с использованием аккредитива:

Отсутствуют.

В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет - причины и суммы не зачисленных средств:

Отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по НДС представлены свернуто.

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011)

Затраты на освоение природных ресурсов в отчетном и предшествующем периодах не осуществлялись.

Бухгалтерский учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Основные положения учетной политики

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания объектов учета аренды	В соответствии с ФСБУ 25/2018
2	Критерии признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	Срок аренды превышает 12 месяцев (по всем группам предметов аренды, за исключением предметов, выкупаемых либо предоставляемых в субаренду); Рыночная стоимость предмета аренды за вычетом износа составляет 300 тыс. руб. и более (по всем предметам аренды, за исключением выкупаемых либо предоставляемых в субаренду)
3	Определение рыночной стоимости предмета аренды, признаваемого в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	В порядке определения справедливой стоимости соответствующих объектов основных средств

4	Оценочные обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды	Признаются по выкупаемым зданиям и сооружениям при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб., по остальным группам предметов аренды отсутствуют либо малозначительны
5	Группы предметов аренды	Предметы аренды, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; Предметы аренды, используемые для управленческих нужд (корпоративные); Предметы аренды, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Предметы аренды, используемые в качестве инвестиционной недвижимости; Предметы аренды, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование; Другие (не относящиеся к другим группам)
6	Переоценка права пользования активом	Не производится
7	Срок полезного использования права пользования активом	По предметам аренды, не подлежащим выкупу – равен сроку аренды; По предметам аренды, подлежащим выкупу – равен сроку полезного использования основного средства
8	Ставка дисконтирования обязательств по аренде	Определяется по привлеченным заемным средствам с учетом корректировок на сопоставимость условий привлечения и аренды. При отсутствии привлеченных средств – по информации банков, других кредиторов о ставке сопоставимых заимствований
9	Учет процентов по обязательству по аренде	В качестве прочих расходов, по предметам аренды, используемым для капитальных вложений, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 1000 тыс. руб. – в составе соответственно капитальных вложений, незавершенного производства
10	Критерии признания операционной и финансовой аренды	В соответствии с ФСБУ 25/2018
11	Ставка дисконтирования чистой инвестиции в аренду	В соответствии с ФСБУ 25/2018
12	Негарантированная ликвидационная стоимость	Определяется путем экспертной оценки
13	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 25/2018	Отсутствуют

Информация об учете предметов, полученных в аренду

№	Показатель	Значение	
1	Предмет аренды (группа предметов)	Нежилые помещения, легковые автомобили	
2	Характер деятельности, связанной с арендой	Осуществление текущей деятельности	
3	Основания и порядок расчета процентной ставки	Аренда является операционной	
4	Допущения, использованные при определении переменных платежей	Переменные платежи отсутствуют	
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют	
6	Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды	Отсутствуют	
7	Порядок компенсации затрат на улучшение предметов аренды	Неотделимые улучшения компенсируются арендодателем	
8	Права пользования активами и обязательства по аренде по предметам аренды, рыночная стоимость которых без учета износа, не превышает 300 тыс. руб.	Не признаются	
9	Другая важная информация	Отсутствует	
10	Финансовые показатели, тыс. руб.:	Отчетный период	Предыдущий период
10.1	Потенциальные денежные потоки (поступления и платежи) до даты получения предметов аренды, обусловленные договором	Отсутствуют	Отсутствуют
10.2	Затраты на поступление предметов аренды, приведенные их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют	Отсутствуют
10.3	Затраты, связанные с улучшением предметов аренды	Отсутствуют	Отсутствуют
10.4	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Отсутствуют	Отсутствуют

Информация о правах пользования активами

На все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, права пользования активами отсутствуют.

Расходы и будущие арендные платежи по договорам, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде по срокам аренды и цене предмета аренды

тыс. руб.

№	Показатель	Расходы		Будущие арендные платежи (на год либо срок аренды)
		Отчетный период	Предыдущий период	
1	Договоры аренды, со сроком аренды не более 12 месяцев	132	305	132
2	Договоры аренды предметов, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 тыс. руб.	отсутствуют	отсутствуют	отсутствуют

Информация об учете предметов, переданных в аренду

№	Показатель	Значение	
1	Предмет аренды (группа предметов)	Транспортные средства	
2	Характер деятельности, связанной с арендой	Оказание услуг аренды	
3	Основания и порядок расчета процентной ставки	Аренда является операционной	
4	Допущения, использованные при определении переменных платежей	Переменные платежи отсутствуют	
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют	
6	Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды	Отсутствуют	
7	Порядок компенсации затрат на улучшение предметов аренды	Неотделимые улучшения компенсируются арендодателем	
8	Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предметов аренды	Ликвидационная стоимость отсутствует	
9	Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	Договоры являются краткосрочными. Риски, связанные с правами на предмет аренды, отсутствуют.	
10	Финансовые показатели, тыс. руб.:	Отчетный период	Предыдущий период
10.1	Потенциальные денежные потоки (поступления и платежи) до даты получения предметов аренды, обусловленные договором	Отсутствуют	Отсутствуют
10.1	Потенциальные денежные потоки (поступления и платежи), обусловленные гарантией выкупа предметов аренды	Отсутствуют	Отсутствуют
10.2	Результат выбытия предметов аренды	Отсутствуют	Отсутствуют
10.3	Затраты, связанные с улучшением предметов аренды	Отсутствуют	Отсутствуют
10.4	Проценты, начисленные на чистые инвестиции в аренду	Отсутствуют	Отсутствуют

Распределение поступлений от арендных платежей

тыс. руб.

№	Год	Номинальная сумма платежей
1	2025	10 215
2	2026	10 215
3	2027	Информация отсутствует
4	2028	Информация отсутствует
5	2029	Информация отсутствует
6	Последующие годы	Информация отсутствует

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в финансовую аренду

Инвестиции в финансовую аренду отсутствуют.

Доходы от операционной аренды

тыс. руб.

№	Показатель	Доходы	
		Отчетный период	Предыдущий период
1	Платежи, определенные в твердой сумме	10 215	6759
2	Платежи путем встречного предоставления	Отсутствуют	Отсутствуют

3	Переменные платежи	Отсутствуют	Отсутствуют
4	Платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды	Отсутствуют	Отсутствуют
5	Другие виды платежей	Отсутствуют	Отсутствуют

Капитальные вложения (ФСБУ 26/2020)

Основные положения учетной политики

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, оценка	В соответствии с ФСБУ 26/2020
2	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды	Определяются по капитальным вложениям в здания и сооружения и учитываются при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб. По остальным видам капитальных вложений оценочные обязательства не определяются, поскольку исходя из условий хозяйственной деятельности соответствующие им расходы не возникают либо малозначительны
3	Распределение затрат на капитальные вложения одновременно в несколько объектов	Пропорционально общей сумме капитальных вложений в объекты
4	Оценка полученных продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей	Определяется по стоимости аналогичных ценностей, но не выше суммы капитальных вложений
5	Виды капитальных вложений	Капитальные вложения в земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, нематериальные активы, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
6	Группы капитальных вложений	Приобретение (образование, формирование) и строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Приобретение (образование, формирование) и строительство (создание) инвестиционной недвижимости; Приобретение и строительство (создание) объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Приобретение и создание нематериальных активов; Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; Авансы на приобретение (образование, формирование) и строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Авансы на приобретение (образование, формирование) и строительство (создание) инвестиционной недвижимости; Авансы на приобретение и строительство (создание) объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Авансы на приобретение и создание нематериальных активов; Авансы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
7	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 26/2020	Отсутствуют

На все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, все капитальные вложения, указанные в Таблицах 2.2 и 2.3 Табличных пояснений, относятся к группе «Приобретение (образование, формирование) и строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности)», дебиторская задолженность за внеоборотные активы (строка 1191 бухгалтерского баланса) представляет собой авансы на приобретение (образование, формирование) и строительство

(создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности).

Финансовый результат выбытия и обесценения капитальных вложений

№	Показатель	тыс. руб.	
		Отчетный период	Предыдущий период
1	Выбытие капитальных вложений, сделанных в основные средства	(246 481)	(2 435)
2	Выбытие капитальных вложений, сделанных в нематериальные активы	(4 280)	-
3	Обесценение (восстановление обесценения) - всего	-	-
3.1	капитал	-	-
3.2	прибыли и убытки (доходы и расходы)	-	-

Обесценение капитальных вложений

На все даты, представленные в бухгалтерской отчетности, признаки обесценения отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Основные положения учетной политики

№	Показатель	Значение
1	Допущение непрерывности деятельности	Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность ведутся исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности
2	События и условия, которые могут обуславливать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	Решения государственных, судебных органов, органов управления, рыночные, производственные и другие условия хозяйственной деятельности, финансовые показатели, чрезвычайные и другие внешние события, юридические и фактические ограничения использования активов, другие обстоятельства и их последствия
3	Значительная неопределенность	Средний и низкий уровень уверенности
4	Оценка непрерывности деятельности	Проводится на основе профессиональных суждений, установленного перечня типовых случаев и доступной информации путем проверки обстоятельств (событий и условий, в том числе после отчетной даты), которые могут обуславливать существенные сомнения в непрерывности деятельности, оценки связанных с ними неопределенностей и способности непрерывно продолжать деятельность в этих обстоятельствах, а также формирования выводов о применимости допущения непрерывности деятельности и существенной неопределенности в ее непрерывности, оформления этой оценки и ее результатов письменно
5	Период, охватываемый оценкой непрерывности деятельности	12 месяцев после отчетной даты и за после них (насколько это возможно)
6	Дата оценки непрерывности деятельности	На дату составления бухгалтерской отчетности, но не ранее двух рабочих дней до ее подписания руководителем
7	Существенность	Количественный критерий - 5% от любой затрагиваемой статьи отчетов бухгалтерской отчетности, но не менее 0,1% от активов бухгалтерского баланса Качественный критерий – отсутствие либо искажение содержания показателя и (или) информации
8	Принципы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности при неприменимости допущения непрерывности деятельности	Активы и обязательства оцениваются исходя из перспективы их выбытия (продажи, списания, погашения и т.д.) по справедливой стоимости на дату прекращения действия допущения непрерывности деятельности. Погашение стоимости активов и обязательств исходя из допущения непрерывности деятельности (амортизация, начисление процентов, расходы будущих периодов и т.д.) прекращается

Оценка непрерывности деятельности

№	Показатель	Значение
1	Дата оценки	Рабочий день, непосредственно предшествующий дате подписания годовой бухгалтерской отчетности
2	Способ оценки	Комиссионная на основе профессиональных суждений, перечня типовых случаев и доступной информации
3	Период оценки	12 месяцев после отчетной даты и после, насколько это возможно

Обстоятельства, которые могут обуславливать значительные сомнения в непрерывности деятельности

№	Обстоятельства	Описание	Оценка	Меры по устранению
1	Ухудшение макроэкономических условий	В отчетном году продолжали действовать ограничения на перемещение товаров, капитала и денежных средств ввиду взаимных экономических ограничений (санкций), введенных рядом стран и Российской Федерацией в связи с конфликтом на Украине	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду незначительного использования товаров импортного производства, достаточного наличия запасных частей к находящемуся в эксплуатации оборудованию, независимость от иностранного финансирования, покупателей и поставщиков	Не требуются
		Рост процентных ставок по кредитам в связи с повышением ключевой ставки ЦБ РФ	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду наличия достаточных средств для погашения дополнительных сумм процентов	Приняты меры по оптимизации объема внешнего финансирования и расходов
2	Неблагоприятные результаты финансового анализа	По результатам финансового анализа получены: повышенный риск кредитования, высокая вероятность банкротства, значение коэффициента текущей ликвидности менее 1	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности, поскольку результаты финансового анализа обусловлены инвестиционной активностью Общества, сальдо денежных потоков от текущей деятельности имеет положительное значение, текущая деятельность рентабельна, величина чистых активов превышает уставный капитал, величина активов за отчетный период увеличилась	Мониторинг финансового состояния Общества, оптимизация внешнего финансирования и расходов

Допущение непрерывности деятельности

Допущение непрерывности деятельности применимо.

Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

Существенная неопределенность в непрерывности деятельности отсутствует.

Исходя из этого, годовая бухгалтерская отчетность ООО "КМК" подготовлена на основе допущения непрерывности его деятельности, которое предполагает непрерывное использование

активов, своевременное исполнение обязательств, отсутствие намерения или необходимости ее сокращения либо прекращения в обозримом будущем.

Реорганизация организации

Решение о реорганизации в отчетном и предшествующем периодах не принималось.

Генеральный директор

 С.А. Комаров

"31" Марта 2026г.

