

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ЛИПЕЦКИЙ МАСЛОСЫРЗАВОД»**

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Численность работающих за отчетный период составляет 67.

1.1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - производство и реализация (Молокосодержащих продуктов по технологии сыра, сыры полутвердые).

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ЛИПЕЦКИЙ МАСЛОСЫРЗАВОД» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.5.3. Незавершенное производство отражается в бухгалтерской отчетности по нормативной (плановой) себестоимости.

2.5.4. Готовая продукция отражается в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.5.5. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.7.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации нематериальных активов

Наименование объекта (группы) НМА	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

4. Информация об основных средствах

4.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации

Пояснительная записка
_ за 2025 год

Центробежный насос ОНЦ 12,5-20	13	0	Линейный
Счетчик-расходомер РМ-5-П Ду-50	37	0	Линейный
Пластинчатый охладитель ООЛ-3-29-2	85	0	Линейный
Фаршемешалка	36	0	Линейный
Анализатор влажности Элвиз-2С	120	0	Линейный
15.6" Ноутбук ASUS VivoBook S15 (M5331A-BQ136T)(FHD/IPS) Ryzen 7 4700U/16384/SSD 512/Radeon Vega/Win	36	0	Линейный
Весы торговые с принтером этикеток CAS фасовочные без стойки, 96 клавиш, память на 6000 товаров	144	0	Линейный
Агрегат электронасосный центробежный ОНЦ1-6,3/32	120	0	Линейный
Агрегат электронасосный центробежный ОНЦ1-6,3/32	120	0	Линейный
Овощерезка EКСI EVC-300	36	0	Линейный
Прибор Чижовой ПЧМ-ЦТ	60	0	Линейный
Весы с печатью этикеток "Штрих-принт"	60	0	Линейный
Вакуумный аппарат STE 43	60	0	Линейный
Вакуумная машина Henkelman A2 (марлин 52)	60	0	Линейный
Диспергатор ОРД-10-М 30кв	60	0	Линейный
Насос ОНР-В-13М (13/20К5-4,0/Р-240)	48		Линейный
Насос К 45/30 с дв. 7,5*3 ЛГ	84		Линейный
Мясорубка (Волчок МП-160)	96		Линейный
Напольная вакуум-упаковочная машина НVC-510F/2A SS	120		Линейный
Установка компрессорная СБ4/Ф-270.LB75	60		Линейный
Печь конвейерная НТВХ-42	84		Линейная
Эстакада для кубиков	121		Линейный

Пояснительная записка
за 2025 год

Капитальный ремонт Арендowanego имущества канализации	360	0	Линейный
---	-----	---	----------

5. Информация об учете аренды

5.1. Информация, раскрываемая арендатором

5.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: Производственное оборудование, транспортное средство.

5.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Это право используется в отношении договоров аренды без права выкупа.

6. Информация о денежных средствах

6.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

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	953	2600	701
ИТОГО денежные средства	953	2600	701

6.2. 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»		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»		4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	

Пояснительная записка
за 2025 год

1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»
--	---

7. Информация об обязательствах

7.1. Информация о сроках погашения кредитов, займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения кредитов, займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
АМАРИС ООО	На пополнение оборотных средств 26.75%	15175	06.12.2027
АМАРИС ООО	На пополнение оборотных средств 5%	37432	31.12.2027
АМАРИС ООО	На пополнение оборотных средств 25%	7800	17.12.2027
АМАРИС ООО	На пополнение оборотных средств 21,34%	8200	20.08.2027
АМАРИС ООО	На пополнение оборотных средств 21,34%	9500	26.08.2027

8. Информация о доходах и расходах

8.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Молокосодержащих продуктов, сыров полутвердых	488166	333826	423665	288478
Реализация покупных товаров	4421		4115	

8.2. Информация, раскрываемая ООО

8.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Генеральный директор



(подпись)

Марабян К.Р.
(Ф.И.О.)

31.03.2026