

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОСТЬЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ»  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

г. Москва  
2025 г.

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью  
«ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ» (ОГРН 1165024060464), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

## *Исполнение обязательств по биржевым облигациям*

Особое внимание мы уделили учету и раскрытию информации по долговым ценным бумагам, так как данный вопрос является важным в деятельности аудируемого лица. Наши аудиторские процедуры включали тестирование процесса получения и гашения биржевых облигаций общества с ограниченной ответственностью «ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ» с точки зрения обоснованности и надлежащего раскрытия данной информации в бухгалтерской отчетности. Указанная информация раскрыта в п. 3.10 пояснений.

Также мы провели тестирование полноты и своевременности выплат купонных доходов, своевременности погашения биржевых облигаций.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше

мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Атрощенко Татьяна Леонидовна  
действующая от имени аудиторской организации  
на основании доверенности № 0104/2025 от 01.04.2025 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606069148)



Аудиторская организация  
акционерное общество «ДОНАУДИТ»,  
109147, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский,  
ул. Марксистская, д.3, стр.1, помещ.1/5  
ОРНЗ 12006114311

«29» апреля 2025 года



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21	21	21
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	21 000	21 000	21 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	108 996	102 768	83 343
	Итого по разделу III	1300	130 017	123 789	104 364
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	269 304	275 626	32 243
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 241	8 024	1 647
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	271 545	283 651	33 890
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1510	68 548	18 952	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	123 488	52 881	28 467
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	8 958	9 693	6 308
5.3	Прочие обязательства	1550	5 418	37 820	-
	Итого по разделу V	1500	206 411	119 347	34 775
	<b>БАЛАНС</b>	1700	607 973	526 787	173 029

Руководитель

Сирота Нина Варламовна  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация	<b>ООО "ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710002</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2024</b>
Вид экономической деятельности	<b>Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах</b>	по ОКПО	<b>05972653</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	ИНН	<b>5024171100</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	<b>47.29</b>		
		по ОККОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>16</b>	
		по ОКЕИ	<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	1 597 461	1 742 737
	Себестоимость продаж	2120	(1 001 342)	(1 112 683)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	596 119	630 054
6	Коммерческие расходы	2210	(434 325)	(447 385)
6	Управленческие расходы	2220	(66 736)	(112 921)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	95 058	69 748
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 051	2 909
	Проценты к уплате	2330	(55 336)	(20 303)
	Прочие доходы	2340	23 802	29 884
	Прочие расходы	2350	(58 678)	(59 233)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 897	23 005
	Налог на прибыль	2410	(4 670)	(7 673)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(4 796)	(7 855)
	отложенный налог на прибыль	2412	126	182
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 227	15 332

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 227	15 332
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель Сирота Нина Варламовна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды	
0710004	
31	12 2024
05972653	
5024171100	
47.29	
12300	16
384	

Организация **ООО "ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ"** Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности **Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах** по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность** по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Единичка измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ / ОКФС \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	21	-	21 000	-	83 343	104 364
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	19 431	19 431
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	15 331	15 331
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	4 100	4 100
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(7)	(7)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(7)	(7)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	21	-	21 000	-	102 768	123 789
Увеличение капитала - всего: За 2024 г.	3310	-	-	-	-	6 227	6 227
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 227	6 227
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	21	-	21 000	-	108 996	130 017

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	130 017	123 789	104 364



Руководитель Сирота Нина Варламовна  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

102

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация ООО "ИСТРИНСКАЯ СЫРОВАРНЯ"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710005		
31	12	2024
05972653		
5024171100		
47.29		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1 715 491	1 964 351
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 601 010	1 855 147
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидия на финансирование текущих расходов	4114	5 725	-
прочие поступления	4119	108 756	109 204
Платежи - всего	4120	(1 559 551)	(2 178 282)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 151 230)	(1 802 320)
в связи с оплатой труда работников	4122	(194 283)	(208 698)
процентов по долговым обязательствам	4123	(50 825)	(22 521)
налога на прибыль организаций	4124	(4 088)	(6 735)
прочие платежи	4129	(159 125)	(138 008)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	155 940	(213 931)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	1 209	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 209	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(502)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(502)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 209	(502)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	194 733	371 556
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	194 733	371 556
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(274 781)	(106 059)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(154 001)	(106 059)
прочие платежи	4329	(120 780)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(80 048)	265 497
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	77 101	51 064
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	73 421	22 357
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	150 522	73 421
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Сирота Нина Варламовна

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	22	(5)	23	-	-	(3)	-	-	-	45	(8)
	5110	за 2023г.	22	(3)	-	-	-	(2)	-	-	-	22	(5)
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
в том числе:					

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2023г.	-	-		-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-		-
	5171	за 2023г.	-	-		-
	5180	за 2024г.	-	-		-
	5190	за 2023г.	-	-		-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2024г.	-	-		-
	5191	за 2023г.	-	-		-
в том числе:						



Руководитель Сирота Нина Варламовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
		Поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	84 163	(36 383)	14 833	(50 655)	36 776	(33 399)	-	-	48 340	(33 007)
	5210	за 2023г.	41 392	(21 222)	46 051	(3 281)	248	(19 512)	-	4 097	84 163	(36 383)
Машины и оборудование	5201	за 2024г.	43 124	(26 227)	3 219	(5 343)	118	(3 832)	-	-	40 999	(29 118)
	5211	за 2023г.	40 389	(21 134)	4 968	(2 233)	107	(9 363)	-	4 097	43 124	(26 227)
Канализационный септик	5202	за 2024г.	1 003	(148)	-	-	-	(64)	-	-	1 003	(212)
	5212	за 2023г.	1 003	(88)	-	-	-	(64)	-	-	1 003	(148)
Арендные торговые площади	5203	за 2024г.	40 036	(10 008)	11 614	(45 312)	36 658	(29 503)	-	-	6 338	(3 741)
	5213	за 2023г.	-	-	41 083	(1 047)	141	(10 149)	-	-	40 036	(10 098)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	14 851	(5)	(14 833)	14
	5250	за 2023г.	-	46 051	-	(46 051)	-
в том числе:							
Арендованные торговые площади	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	41 083	-	(41 083)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	9 544	5 463	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Сирота Нина Варламовна**  
 (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

20

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	241 439	-	-	-	-	-	-	241 439	-
	5311	за 2023г.	-	-	241 439	-	-	-	-	241 439	-
в том числе: ИП Сирота О.А. Договор новации	5302	за 2024г.	241 439	-	-	-	-	-	-	241 439	-
	5312	за 2023г.	-	-	241 439	-	-	-	-	241 439	-
	5305	за 2024г.	98	-	-	98	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2023г.	-	-	195	98	-	-	-	-	98
	5306	за 2024г.	98	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Ошроев А.	5316	за 2023г.	-	-	195	98	-	-	-	-	98
	5300	за 2024г.	241 537	-	-	98	-	-	-	241 439	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2023г.	-	-	241 634	98	-	-	-	241 537	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321 5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	-	-	-



Руководитель Сирота Нина Варламовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	41 044	-	41 044	1 592 509	(1 585 863)	-	X	47 690	-	47 690	
	5420	за 2023г.	31 773	-	31 773	1 757 991	(1 748 720)	-	X	41 044	-	41 044	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	4 308	-	4 308	18 763	(20 512)	-	-	2 559	-	2 559	
	5421	за 2023г.	15 630	-	15 630	37 166	(48 488)	-	-	4 308	-	4 308	
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	36 736	-	36 736	1 072 104	(1 063 709)	-	-	45 131	-	45 131	
	5423	за 2023г.	16 143	-	16 143	1 160 152	(1 139 559)	-	-	36 736	-	36 736	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	581	(581)	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	367	(367)	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	501 061	(501 061)	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	560 306	(560 306)	-	-	-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель  
Сирота Нина Варламовна  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
															15 247	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	15 247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 258	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 247	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	15 247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 247	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 247	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	100 316	-	1 797 832	6 136	(1 754 713)	-	-	-	-	-	-	-	149 571	-
	5530	за 2023г.	99 817	(1 251)	2 249 011	-	(2 233 265)	-	-	-	-	1 251	(15 247)	-	100 316	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	16 874	-	41 112	-	(44 314)	-	-	-	-	-	-	-	13 672	-
	5531	за 2023г.	3 894	(1 251)	61 675	-	(48 695)	-	-	-	-	1 251	-	-	16 874	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	68 601	-	1 143 302	-	(1 092 037)	-	-	-	-	-	-	-	119 866	-
	5532	за 2023г.	78 736	-	1 475 584	-	(1 485 719)	-	-	-	-	-	-	-	68 601	-
Прочая	5513	за 2024г.	14 841	-	613 418	6 136	(618 362)	-	-	-	-	-	(15 247)	-	16 033	-
	5533	за 2023г.	17 187	-	711 752	-	(698 851)	-	-	-	-	-	-	-	14 841	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	115 563	-	1 797 832	6 136	(1 767 702)	-	-	-	-	-	X	-	151 829	-
	5520	за 2023г.	99 817	(1 251)	2 249 011	-	(2 233 265)	-	-	-	1 251	-	X	-	115 563	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	275 626	-	-	(6 322)	-	-	269 304	
	5571	за 2023г.	32 243	-	350 000	(106 617)	-	-	275 626	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2024г.	25 626	-	-	(6 322)	-	-	19 304	
	5572	за 2023г.	32 243	-	-	(6 617)	-	-	25 626	
займы	5553	за 2024г.	250 000	-	-	-	-	-	250 000	
	5573	за 2023г.	-	-	350 000	(100 000)	-	-	250 000	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	109 036	2 236 222	53 178	(2 201 579)	(18)	-	197 454	
	5580	за 2023г.	28 467	2 353 110	20 600	(2 291 052)	(474)	-	109 651	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	14 979	1 383 779	134	(1 321 002)	(18)	-	77 872	
	5581	за 2023г.	8 696	1 597 859	297	(1 591 405)	(468)	-	14 979	
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	26 744	-	(16 383)	-	-	10 361	
	5582	за 2023г.	3 843	26 922	-	(30 756)	(6)	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	30 617	337 479	-	(343 261)	-	-	24 835	
	5583	за 2023г.	15 714	377 229	-	(363 153)	-	-	30 617	
кредиты	5564	за 2024г.	21 171	194 733	12 118	(159 474)	-	-	68 548	
	5584	за 2023г.	-	21 171	2 224	(2 224)	-	-	21 171	
займы	5565	за 2024г.	(2 219)	-	40 926	(38 708)	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	18 079	(20 298)	-	-	(2 219)	
прочая	5566	за 2024г.	45 103	293 488	-	(322 753)	-	-	15 838	
	5586	за 2023г.	214	328 102	-	(283 213)	-	-	45 103	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	384 662	2 236 222	53 178	(2 207 901)	(18)	X	466 758	
	5570	за 2023г.	60 710	2 353 110	370 600	(2 397 669)	(474)	X	385 277	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Сирота Нина Варламовна  
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 055 119	1 112 683
Расходы на оплату труда	5620	228 185	262 598
Отчисления на социальные нужды	5630	42 060	47 281
Амортизация	5640	33 403	19 506
Прочие затраты	5650	143 636	230 921
Итого по элементам	5660	1 502 403	1 672 989
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 502 403	1 672 989

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Сирота Нина Варламовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 693	19 632	(17 815)	(2 552)	8 958



Руководитель Сирота Нина Варламовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	119 700	478 800	98 340
в том числе:				
поручительство	5801	119 700	478 800	98 340
Выданные - всего	5810	851 554	910 428	757 768
в том числе:				
поручительство	5811	851 554	910 428	757 768



Руководитель Сирота Нина Варламовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено за год	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	5 725	-	-	7 107
в том числе:					
на текущие расходы	5901	5 725	-	-	7 107
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Сирота Нина Варламовна  
 (расшифровка подписи)

31  
 31 марта 2025 г.

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Истринская сыроварня»**  
**за 2024 год**

## Содержание

<b>1.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>3</b>
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА .....	3
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	3
<b>2.</b>	<b>ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>4</b>
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
2.2.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	5
2.3.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	6
2.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	6
2.5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
2.6.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	8
2.7.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	9
2.8.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	9
2.9.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	10
2.10.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	10
2.11.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ .....	10
2.12.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ .....	11
2.13.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	11
2.14.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	12
2.15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.16.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	13
2.17.	УЧЕТ АРЕНДЫ .....	13
<b>3.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....</b>	<b>14</b>
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
3.2.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	15
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	15
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	16
3.5.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	16
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	16
3.8.	ЗАПАСЫ .....	17
3.9.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	17
3.10.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ.....	17
3.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
<b>4.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>19</b>
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	19
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	20
4.3.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	21
<b>5.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....</b>	<b>23</b>
5.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	23
5.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	23
5.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА .....	25
5.4.	ВЫДАННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	25
5.5.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	25

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Истринская сыроварня» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Описание Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «Истринская сыроварня» (сокращённое название – ООО «Истринская сыроварня»), ИНН 5024171100 / КПП 501701001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 13.12.2016 года Межрайонной ИФНС № 23 по г. Московской области за основным государственным регистрационным номером 1165024060464. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 номер 014532818 от 14 декабря 2016 г)

Общество зарегистрировано по адресу: 143541, Московская обл, г Истра, д Высоково, мкр. Малая Истра, д. 5, кв. 75.

Почтовый адрес Общества: 143541, Московская обл, г Истра, д Высоково, мкр. Малая Истра, д. 5, кв. 75

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности является Торговля розничная молочными продуктами в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.29.11)

Численность работающих в 2023 и 2024 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность	204	230

### **1.2. Информация об органах управления**

В соответствии с учредительными документами учредителями Общества являются:

Таблица 2

Владелец	Доля в уставном капитале	% от УК	% голосов
Сирота Нина Варламовна (бенефициарный владелец)	11	52,38	52,38
АО «Истринская сыроварня»	10	47,62	47,62
<b>Итого</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 21 тыс. руб.

Информация об органах управления Обществом

Таблица 3

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников общества	Сирота Нина Варламовна, АО Истринская сыроварня	Определение основных направлений деятельности, утверждение устава, назначение Генерального директора, изменение размера уставного капитала, утверждение годовой бухгалтерской отчетности, распределение прибыли, принятия решения о ликвидации или реорганизации общества.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Сирота Нина Варламовна	Обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников общества, действует от имени общества и представляет интересы общества, подписывает финансовые документы, распоряжается имуществом общества в пределах установленных Общим собранием, участвует в Общем собрании с правом совещательного голоса.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет компания АО «Истринская сыроварня» на основании договора № 01/2022-У от 01.01.2022г.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

## **2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком РФ, на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года	На 31.12.2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

### **2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

### **2.4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Квалификация объектов в составе НМА. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 20 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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Нематериальные активы приходуется на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны

к использованию. Переоценка нематериальных активов в 2024 году не проводилась. Амортизация по нематериальным активам начисляется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта, линейным способом начисления амортизации. Амортизация накапливается на отдельном счете.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа.

## **2.5. Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 5

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 3 лет и свыше
Офисное оборудование	от 1 до 2 лет и свыше
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет и свыше

Финансовый результат от выбытия ОС отражается в составе прочих доходов и расходов.

## **2.6. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 N 180н

Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Товары для перепродажи отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения. При отпуске товара и ином выбытии ее оценка производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (далее «МПЗ») формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- Транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения МПЗ путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.
- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ.
- Фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

## **2.7. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

## **2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

## **2.9. Учет дебиторской задолженности**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

## **2.10. Учет расходов по кредитам и займам**

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

## **2.11. Формирование доходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

## **2.12. Формирование расходов**

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 44 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90.08 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Расшифровка расходов (Таблица №18)

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90.07 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

## **2.13. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

## **2.14. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством Финансов Российской Федерации (далее «Минфина РФ») от 29 июля 1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

А) Один раз в год по состоянию на 31 декабря:

- основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства;
- финансовых вложений;
- денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности;
- расчетов;
- товарно-материальных ценностей.

Инвентаризация основных средств была проведена 27 декабря 2024 года, согласно приказа № 1 от 27.12. 2024 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена 15.12.2024 года согласно приказа № 1 от 27.12.2024 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года согласно приказа № 1 от 27.12.2024 года.

## **2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

### *Оценочные обязательства по выплате отпускных*

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяться ежемесячно на последний день месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Резерв при этом рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

## **2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

## **2.17. Учет аренды**

Исходя из специфики деятельности предприятия, руководством компании было принято решение о продлении договоров аренды по истечении шести месяцев при достижении следующих показателей. Установлении минимального уровня месячной выручки, в случае если выручка не достигает запланированного уровня, договор аренды расторгается преждевременно. При анализе договоров аренды обществом принято решение данные договора относить к операционной аренде. Операционная аренда определяется по следующим признакам:

Имущество предоставляется на относительно небольшой период, значительно меньший по сравнению со сроком эксплуатации объекта;

Арендные платежи несопоставимо меньше стоимости объекта;

Платежи по договору вносятся за возможность пользования активом, но не за сам актив. Они не покрывают стоимость имущества, поэтому даже при неоднократном продлении договора право собственности остается у прежнего владельца.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Истринская сыроварня» за 2024 год**

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования.

### 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного и предыдущего годов по основным типам (приобретение, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице:

Таблица 6 (тыс. руб.)

#### Движение основных средств

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2024
Машины и оборудование (кроме офисного)	42 392	4 968	2 233	44 127	3 219	5 343	42 002
Арендованные торговые площади	-	41 083	1 047	40 036	11 614	45 312	6 338
<b>Итого:</b>	<b>42 392</b>	<b>46 051</b>	<b>3 280</b>	<b>84 163</b>	<b>14 833</b>	<b>50 655</b>	<b>48 340</b>

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Таблица 7 (тыс. руб.)

#### Движение сумм накопленной амортизации объектов основных средств

Группы основных средств	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2022	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Корректировка амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2023	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2024
Машины и оборудование (кроме офисного)	21 222	9 363	4 185	4 101	25 725	4 028	-	30 314
Арендованные торговые площади	-	10 149	141	-	10 659	29 371	37 337	2 693
<b>Итого:</b>	<b>21 222</b>	<b>19 512</b>	<b>4 349</b>	<b>36 384</b>	<b>36 384</b>	<b>33 399</b>	<b>37 337</b>	<b>33 007</b>

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов основные средства переоценке не подвергались. Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые у Общества

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Истринская сыроварня» за 2024 год**

отсутствуют. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество использует право арендатора, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ25/2018 в отношении договоров не превышающих 12 месяцев. Расходы по договорам аренды Общества, не превышающим 12 месяцев, составили 81 679 тыс. руб. в 2024 г. Ожидаемые будущие арендные платежи по данным договорам аренды составляют 107 391 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили:

- за 2024 год – 1 736 тыс. руб.;

- за 2023 год – 834 тыс. руб.

Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из кредитной ставки на период аренды или фактической ставке, по которой компания могла бы получить кредит на схожих условиях и сроке аренды.

Общество имеет основные средства, находящиеся в залоге, согласно кредитным договорам : КД 246300/0211 от 10.10.2024 ; КД 206300/0125 от 31.08.2020, КД 216300/0064 от 30.04.21 на общую сумму 10 660 тыс. руб.

### **3.2. Нематериальные активы**

Таблица 8 (тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товарные знаки	45	22	22
Накопленная амортизация	(8)	(5)	(2)
<b>Балансовая стоимость по стр.1110</b>	<b>37</b>	<b>17</b>	<b>20</b>

### **3.3. Финансовые вложения**

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление/ дооценка	Выбытие/ обесценение	На конец года
Долгосрочные финансовые	2024	241 439	-	-	241 439
	2023	-	241 439	-	241 439
Вложения (выданный займ)	2022	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 года финансовые вложения ООО «Истринская сыроварня» не обременены обязательствами залога. Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) по состоянию на 31.12.2024г отсутствуют. Иное использование финансовых вложений отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество провело оценку финансовых вложений на наличие признаков обесценения, в результате которой признаки обесценения не выявлены.

### 3.4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 10 (тыс. руб.)

#### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 672	16 874	3 894
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	119 866	68 601	78 736
Резервы по сомнительным долгам	-	-	(1 251)
Налоги и сборы	7 972	62	0
Прочие дебиторы	161	8 100	2 230
Расчеты с персоналом	535	12	2 330
Расчеты с арендодателями	1 170	7 707	-
Расчеты по начисленным процентам	6 059	1 217	-
Расчеты поручителя	2 394	12 990	12 627
<b>Итого:</b>	<b>151 829</b>	<b>115 563</b>	<b>98 566</b>

### 3.5. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 11 (тыс. руб.)

#### Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	176	722	133
<b>Итого:</b>	<b>176</b>	<b>722</b>	<b>133</b>

### 3.6. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены в следующей таблице:

Таблица 12 (тыс. руб.)

#### Денежные средства

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	33 564	3 352	424

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Истринская сыроварня» за 2024 год**

Касса	111 579	41 211	6 295
Деньги в пути	5 379	28 858	15 638
<b>ИТОГО по строке бухгалтерского баланса: 1250</b>	<b>150 522</b>	<b>73 421</b>	<b>22 357</b>

В Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто. В прочих платежах за 2024 год по стр. 4129 учитываются страховые взносы в сумме 41 338 тыс.руб., 46 424 тыс. руб. за 2023 г.

### 3.8. Запасы

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	2 559	4 308
Товары для перепродажи	45 130	36 736
<b>Запасы всего</b>	<b>47 689</b>	<b>41 044</b>

### 3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал на 31.12.23, 31.12.24 гг. составляет 21 тыс. руб. Дивиденды не начислялись и не выплачивались в 2024 и 2023гг.

### 3.10. Долгосрочные займы

Структура долгосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена ниже:

Таблица 14 (тыс. руб.)

#### Долгосрочные заемные средства

Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
РСХБ	КД 206600/0125 от 31.08.2020	02.09.2020	01.08.2027	безналичные	8 191	11 274	14 357
НРД НКО АО	4-B02-03- 00100-L	28.11.2023	27.11.2026	безналичные	150 000	150 000	-
НРД НКО АО	4-B02-02- 00100-L	30.08.2023	29.08.2026	безналичные	100 000	100 000	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Истринская сыроварня» за 2024 год**

РСХБ	КД 216300/0064 от 30.04.2021	30.04.2021	01.03.2028	безналичные	11 113	14 352	17 886
<b>Итого:</b>					<b>269 304</b>	<b>275 626</b>	<b>32 243</b>

Виды облигаций: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав.

### **3.11. Кредиторская задолженность**

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 15 (тыс. руб.)

#### **Кредиторская задолженность**

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>
Поставщики и подрядчики	77 872	14 979	8 696
Авансы полученные	10 361	-	3 840
Краткосрочные кредиты	68 548	21 171	
Налоги и сборы	24 835	30 617	15 741
Займы	-	(2 219)	-
Расчеты с персоналом	10 329	90	-
Прочая	5 509	45 015	191
<b>Итого:</b>	<b>197 454</b>	<b>109 653</b>	<b>28 467</b>

#### 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

##### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в таблицах:

Таблица 16 (тыс. руб.)

##### Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2024	2023	2024	2023
Товары для перепродажи	1 595 342	1 740 440	1 001 342	1 112 683
услуги	2 119	2 297	-	-
<b>Итого:</b>	<b>1 597 461</b>	<b>1 742 737</b>	<b>1 001 342</b>	<b>1 112 683</b>

Расшифровка коммерческих расходов за 2024 и 2023 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 17 (тыс. руб.)

##### Расшифровка коммерческих расходов

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	Всего	
	2024	2023
Амортизация имущества	1 732	5 199
Аренда помещения	111 725	112 013
Коммунальные услуги	8 628	9 378
Оплата труда	206 367	262 528
Страховые взносы	38 178	0
Расходы на хоз. нужды и инвентарь	16 743	31 246
Содержание и ремонт торговых точек	3 126	4 559
Прочие расходы	4 022	1 191
Списание продукции	33 461	9 253
Расходы на рекламу	1 565	2 956
Торговый сбор	8 778	9 062
<b>Итого:</b>	<b>434 325</b>	<b>447 385</b>

Расшифровка управленческих расходов за 2024 и 2023 годы приведена в следующей таблице:

**Расшифровка управленческих расходов**

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	Всего	
	2024	2023
Амортизация имущества	2 328	4 158
Бухгалтерские услуги	9 375	14 833
Информационно-консультационные и прочие услуги	19 557	27 917
Оплата труда	21 818	70
Страховые взносы	3 882	47 281
Расходы на хозяйственные нужды и содержание	580	12 136
Расходы на персонал, подбор, обучение	2 699	2 806
Обслуживание ПО, лицензирование	5 502	2 999
Страхование имущества	530	209
Транспортные услуги и расходы	271	248
Прочие расходы	194	264
<b>Итого:</b>	<b>66 736</b>	<b>112 921</b>

**4.2. Прочие доходы и расходы**

Расшифровка прочих доходов за 2024 и 2023 года представлена в следующей таблице:

**Прочие доходы**

Прочие доходы	2024	2023
Оприходование излишков, пересорт, разница стоимости возвратов	9 193	4 168
Страховое возмещение	406	558
Списание кредиторской задолженности	88	545
Списание резерва	2 552	15 745
Прочие доходы	4 669	768
Реализация прочего имущества	1 169	993
Субсидии	5 725	7 107
<b>Итого:</b>	<b>23 802</b>	<b>29 884</b>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Истринская сыроварня» за 2024 год**

Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2023 год представлена в следующей таблице:

Таблица 20 (тыс. руб.)

**Прочие расходы**

Прочие расходы	2024	2023
Госпошлина	174	591
Услуги банка	28 957	32 022
Списание дебиторской задолженности	283	-
Списание продукции, недостача	25 859	11 618
Формирование резервов по сомнительным долгам	-	10
Штрафы, пени	512	440
Прочие расходы	1 775	267
Услуги брокера	-	8 986
Проценты по аренде и лизингу	-	1 188
Реализация прочего имущества	1 118	4 643
<b>Итого:</b>	<b>58 678</b>	<b>59 233</b>

**4.3. Налог на прибыль**

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2024г. – 4 796 тыс. руб., за 2023 г. – 7 855 тыс. руб.

Информация о начислении налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств приведена в следующей таблице:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Показатель	2024	2023 год
Прибыль (убыток) до н.о. по данным бухгалтерского учета	10 897	23 005
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 179)	(4 601)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 491)	(3 072)
Налог на прибыль	(4 670)	(7 673)

В июле 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ о внесении изменений в статью 284 НК РФ, согласно которому увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (0% до 5%) с 1 января 2025 года. Измененная ставка налога на прибыль применялась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 25%, действующей с 1 января 2025 г.

Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%.

Эффект увеличения ставки налога на прибыль до 25% в 2025 г., вступающей в силу с 1 января 2025 г. отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» в размере 126 тыс. руб.

## 5. Прочие пояснения

### 5.1. Информация по прекращаемой деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 5.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

#### Перечень связанных сторон

Таблица 23

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Комментарий
ИП Сирота Олег Александрович	Участник Общества, Генеральный директор	
АО Истринская сыроварня	Участник Общества	
ООО Кострово логистик	Аффилированное лицо Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации	
ООО Сырный пир	Аффилированное лицо Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации	

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС).

За 2024 год

Таблица 24 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
ГКФХ Сирота О.А.	Покупка товара	-927 512	+87 817	Регулярные поставки, Наличные и ,
	Займ		+241 439	

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Истринская сыроварня» за 2024 год**

АО Истринская сыроварня	Услуги	-34 900	+11 691	безналичные формы оплаты.
ООО Кострово логистик	Услуги	-19 472	-4 630	
	Услуги реализованные	+33 780	-10 361	
ООО Сырный пир	Продажа товара	+5 456	+8 847	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год в размере 11 648 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 2 125 тыс. руб. НДФЛ в сумме 2 385 тыс. руб. К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор, менеджеры административного отдела

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

**За 2023 год**

Таблица 25 (тыс. руб.)

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
ГКФХ Сирота О.А.	Покупка товара	-1 273 491	+45 749	Регулярные поставки, Наличные и , безналичные формы оплаты.
ГКФХ Сирота О.А.	Займ	+241 439	+241 439	Долгосрочный займ
АО Истринская сыроварня	услуги	-55 755	+3 341	
ООО Кострово логистик	Услуги полученные	-11 875	-	
ООО Кострово логистик	Услуги реализованные	+49 866	+5 311	
ООО Сырный пир	продажа	+7 491	+6 503	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год в размере 4 531 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 747 тыс. руб. НДФЛ в сумме 928 тыс. руб. К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор, менеджеры административного отдела

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

**5.3. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года**

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных раскрытий или корректировок в бухгалтерской отчетности.

**5.4. Выданные обязательства**

Обществом выданы обеспечения в форме поручительства АО «Россельхозбанк» по кредитным обязательствам ИП Сирота О.А.

**5.5. Условные обязательства и условные активы**

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Генеральный директор



Сирота Н.В.

«31» марта 2025 г.