

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПромФуд-С»

за 2025 год

1. Основные сведения об организации

1. Общество с ограниченной ответственностью «ПромФуд-С»
2. Дата государственной регистрации: «04» апреля 2013 г.
3. Зарегистрировано в ИФНС России по г. Красногорск.
4. Уставный капитал общества на 31.12.2025 г. составляет 30 тыс. руб. Оплачен полностью.
5. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025г.- 30 человек
6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
7. Исполнительный орган (Генеральный директор).

1.1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности ООО «ПромФуд-С» – Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

2. Учетная политика на 2025 год.

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, (далее- ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
2. Закреплена последовательность предоставления информации в пояснениях п.49 ФСБУ 4/2023.
3. Закреплен порядок нумерации пояснений. п.50 ФСБУ 4/2023.
4. Установлены критерии уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности. п.10 ФСБУ 4/2023.
5. Организацией принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 января 2025 года.

2.1. Основные средства и капитальные вложения.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Критерий существенности величины затрат на ремонты, техосмотры и техобслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев и более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев определяется стоимостью более 100 тыс. руб.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Группы однородных объектов ОС (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Машины и оборудование	24-109
Транспортные средства	36-96
Компьютерная и прочая офисная техника	36-96

Все объекты ОС после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация ОС начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта ОС, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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

2.2. Нематериальные активы и капитальные вложения.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 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 забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.3. Запасы.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, списываются сразу в расходы.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Резервы по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.5. Оценочные обязательства.

В учете Организации признается оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников.

Отчисления в резерв учитываются как расходы на оплату труда на конец каждого месяца. Начисленные отпускные в течение года в составе расходов списываются за счет созданного резерва.

2.6. Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, по договорам поставки готовой продукции. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость

2.7. Расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются ежемесячно списываются и в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль.

ООО «ПромФуд-С» относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому не применяет ПБУ 18/02.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименованиепоказ.	Период	Началогогода		Изменениязапериод				Наконецпериода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
НМА- всего	За 2025 г.	-	-	415	-	-	(35)	415	(35)
В т.ч. Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	115	-	-	(35)	115	(35)
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	300	-	-	-	300	-

3.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	31 886	(14 390)	441	(446)	32 327	(14 836)
	За 2024 г.	28 589	(12 102)	3 296	(2 288)	31 885	(14 389)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 351	(2 486)	237	(233)	3 588	(2 719)
	За 2024 г.	3 220	(1 951)	131	(535)	3 351	(2 486)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 126	(1 103)	204	(200)	3 330	(1 303)
	За 2024 г.	1 190	(985)	1 935	(118)	3 126	(1 103)
Транспортные средства	За 2025 г.	25 299	(10 789)	-	-	25 299	(10 789)
	За 2024 г.	24 179	(9 166)	1 120	(1 623)	25 299	(10 789)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	110	(11)	-	(14)	110	(25)
	За 2024 г.	-	-	110	(11)	110	(11)

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	32 817	6 555	55 372

3.4. Запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Сырье и материалы	135 626	209 975	122 872
Товары	12 717	12 793	6 322
Незавершенное производство	-	-	-
Итого	148 343	222 768	129 194

3.5. Дебиторская задолженность (стр. 1240 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Задолженность по налогам и сборам, в том числе по видам:			
Налог на прибыль	820	1 511	-
Транспортный	-	3	22
Дебиторская задолженность	125 155	104 456	102 483

3.6. Капитал (стр. 1300 бухгалтерского баланса)

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Мочалова И.В.инн 73512855463	85	25 500	85	25 500	85	25 500
Васюков К.Н. инн773372771595	15	4 500	15	4 500	15	4 500
Итого	100	30 000	100	30 000	100	30 000

Начислены дивиденды за 2023год в сумме 9 380 тыс. руб.

Начислены дивиденды за 2024год в сумме 199 217 тыс. руб.

3.7.Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)

Раскрытие кредиторской задолженности по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами

Кредиторская задолженность	На31.12.2025 г.	На31.12.2024 г.	На31.12.2023 г.
Задолженность по налогам и сборам, в том числе по видам:			
НДС	10 628	4 907	9 515
Транспортный	15	-	-
Страховые взносы	-	1 160	-
Кредиторская задолженность	68 787	131 374	84 035
Задолженность перед участниками	136 296	147 768	-

3.8.Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Оквэд 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»	806 067	728 901

3.9.Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)

Себестоимость проданных товаров	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Оквэд 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»	(616 218)	(538 197)

Коммерческие расходы (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)

Наименованиепоказателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Малоценные запасы	(1 235)	(1 545)
Затраты на оплату труда	(60 658)	(35 494)
Отчисления на социальные нужды	(6 842)	(3 298)
Амортизация	(481)	(2 658)
Прочие затраты	(10 798)	(18 804)

Аренда помещения	(23 179)	(23 543)
Материальные затраты	(4 867)	(2 177)
Реклама	(3 317)	(5 505)
Итого	(111 377)	(93 024)

Управленческие расходы (стр.2120 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
оплата труда	(20 290)	(16 979)
Аренда помещения	(3 286)	(3 637)
бухгалтерское и аудиторское обслуживание	(1 910)	(1 766)
Итого	(25 486)	(22 382)

3.10.Прочие Доходы(стр. 2340 отчета о финансовых результатах)

Статьи прочих доходов	За 2025г.	За 2024г.
Курсовые разницы	7 020	-
Прочие внереализационные доходы (пр.доходы)	-	436

3.11.Проценты к уплате(стр.2330 отчета о финансовых результатах)

Статьи расходов	За 2025г.	За 2024г.
Проценты к получению/уплате	(95)	(313)

3.12.Прочие расходы(стр.2350 отчета о финансовых результатах)

Статьи прочих расходов	За 2025г.	За 2024г.
Курсовые разницы	-	(232)
Прочие внереализационные доходы (пр.расходы)	(1 766)	(2 560)
Банковские услуги	(736)	(1 223)

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

17 марта 2026г



Мочалова И.В.