

ООО «Заморозка Плюс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности:

10.85 Производство готовых пищевых продуктов и блюд

2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации организации 17.08.2023

Уставный капитал составляет 50000 рублей, внесен денежными средствами.

Участниками являются:

- АБАЕВ ИЛЬДАР РАШИДОВИЧ с долей 50 процентов;
- ГАЛИУЛЛИНА АЛСУ НОГМАНОВНА с долей 30 процентов;
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОБИЛ ТЕХ" с долей 20 процентов;

3. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Руководителем является Директор Абаев И.Р., назначен решением участников, протокол 1 от 11.08.2023 .

Обязанности главного бухгалтера возложены на руководителя организации

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена 17.08.2023 г

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" – микропредприятием и не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с тем, что организация является микропредприятием, при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты:

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы [разработанные самостоятельно и предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета: 1 С бухгалтерия, 1 С ЗУП,

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства на обесценение;
- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические

выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

На балансе организации по состоянию на 31.12.2025 г. числятся основные средства, группа: машины и оборудование с остаточной стоимостью 1 999,31 тыс.руб.

4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";
- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;
- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;
- при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;
- не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49 ФСБУ 14/2022

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

в настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

4.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».,

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

На 31.12.2025 г. в учете числятся запасы на сумму 1397 тыс.руб., из них:

- Материалы на сумму 904,10 тыс.руб
- Товары на сумму 61,07 тыс.руб.
- Готовая продукция на сумму 2,31 тыс.руб
- Полуфабрикаты на сумму 429,52 тыс.руб

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	
Материально-производственные запасы	31.12.2025	
Нематериальные активы	31.12.2025	

В ходе инвентаризации недостат и излишков не установлено.

6. Дебиторская задолженность

на 31.12.2025 имеется дебиторская задолженность на сумму 1843,61 тыс.руб, из них:

- авансы выданные -1332,06 тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками -334,36 тыс.руб.
- расчеты с подотчетными лицами 126,75 тыс.руб.
- расчеты по ЕНС -34,34 тыс.руб.
- расходы будущих периодов-65,70 тыс.руб.

7. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учтены финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в залог, третьим лицам не передавались.

На 31.12.2025 в составе финансовых вложений числятся полученные права по договору цессии на сумму 1 634,65 тыс. руб.

8. Заемные средства и кредиторская задолженность.

Долгосрочные обязательства по договорам займа Общества отражены по строке 1410 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. на сумму 5 170,69 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» отражена кредиторская задолженность по договорам займа с учетом начисленных процентов, срок оплаты которой не превышает период 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 596,3 тыс. руб.

В строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации на сумму 886,26 тыс. руб.

Из них:

- задолженность поставщикам 662,17 тыс. руб.
- налог УСН – 76,58 тыс. руб.
- страховые взносы- 47,83 тыс. руб.
- задолженность по заработной плате 84,17 тыс. руб.

9. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Директор



Абаев И.Р.