

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Союз Продукты Питания» за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Союз Продукты Питания», (далее – Общество), создано 02.11.2006 г. путем создания юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 02.11.2006 г. в Управление Федеральной налоговой службы по Псковской области (код инспекции – 6000). Налоговый орган до 24.10.2022 – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Псковской области (код 6027).

ИНН 6027099936, КПП 602701001, ОГРН 1066027047240

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - 12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 16.

Юридический и фактический адрес: 180004, Псковская область, г. Псков, ул. Железнодорожная д.43

Основной вид деятельности Общества – Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки (ОКВЭД) – 10.89.

Участниками Общества являются:

- ООО «Торговая Группа Союз» - доля 98,82 %
- Чекрышов Владимир Александрович - доля 1,18 %

Директор :

- Чекрышов Владимир Александрович

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 21,3 тыс. рублей.

Средняя численность работников на 31.12.2025 г. составила 17 человек, на 31.12.2024 г. – 16 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

Чекрышов Владимир Александрович – участник Общества и директор;
ООО «Торговая Группа Союз» - участник Общества.

Бенефициарным владельцем Общества являются :

- Чекрышов Владимир Александрович
- ООО «Промэкс» через ООО «Промэкс-Агро»

-Саченков Евгений Анатольевич

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2024 г.:

В отчетный период ООО «Союз Продукты Питания» реализовало в адрес ООО «Торговая Группа Союз» товаров и оказало услуг на сумму 57 606,5 тыс. рублей, в свою очередь арендовано у ООО «Торговая Группа Союз» объектов основных средств на сумму -78,0 тыс. рублей.

Также получен займ от ООО «Торговая Группа Союз» на сумму 33 894,5 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2024 г.:

В отчетный период ООО «Торговая Группа Союз» реализовало в адрес ООО «СПП» товаров и оказано услуг на сумму 23 146,0 тыс. рублей, реализованы объекты основных средств на сумму – 15 870,0 тыс. рублей и , в свою очередь, закуплено у ООО «СПП» продукции на сумму 113 608,3 тыс. руб, арендованы объекты основных средств на сумму -15 685,7 тыс. рублей.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2025 год:

- заработная плата – 7 157,5 тыс. руб.;
- страховые взносы - 2 140,4 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – 6 608,7 тыс. руб.;
- страховые взносы - 1 982,6 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ИБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2 657,0 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 2 307,0 тыс. руб.

5. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом директора б/н от 30.12.2024 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС

относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Резервы по сомнительным долгам Обществом не создаются.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покуренных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату. Сумма резерва предстоящих расходов на выплату отпускных на 31.12.2025 г. составила 173,3 тыс. руб

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

6. Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2024 Обществом осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах (тыс. руб.):

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2025 и 2024 году не осуществлялось.

7. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Общество в 2025 и 2024 годах не получало/не выдавало обеспечений.

8. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. по договорам аренды.

Общество не формирует права пользования активами и арендные обязательства в соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку договоры аренды офиса заключены на срок 11 мес.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного

или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

11. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

12. О непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов

Доходы Общества по сравнению с 2024 г. уменьшились на 63 618,0 тыс. руб. (без НДС), сальдо денежных потоков от текущих операций составило отрицательную величину в сумме (30 624) тыс. руб. (в связи с привлечением заемных средств).

Сальдо денежных потоков от финансовых операций в отчетном периоде составило положительную величину 30 264 тыс. руб., что свидетельствует об устойчивой платежеспособности Общества.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 910 297 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 15 тыс. руб.

Непрерывность деятельности, варианты:

Учитывая безубыточность в 2025 г. Общество прогнозирует финансовую устойчивость на ближайшие 12 месяцев. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывную деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Директор ООО «Союз Продукты Питания»

