

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

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Продсоюз» за 2025 год, сформированной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОДСОЮЗ" (далее - Общество) зарегистрировано 27 февраля 2009 года МИФНС России по г. Москве №46

ОГРН 1097746103982

ИНН 7729628928 КПП 772501001 ОКПО 60459549

Адрес (место нахождения): 119071, Москва г, ул. Орджоникидзе дом 12, этаж 3, комната №8.

Общество не имеет обособленных подразделений на 31.12.2025.

Основным видом деятельности Общества является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации.

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены началом применения Обществом федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В соответствии с ФСБУ в отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы и расходы, связанные с аналогичными фактами хозяйственной жизни за отчетный период и за 2024 год. Существенные изменения в учетную политику на 2026 год не вносились.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, а также прочие обязательства отражаются в составе краткосрочных активов и обязательств, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства и незавершенные капитальные вложения.

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован их учет на забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка стоимости объектов основных средств Учетной политикой не предусмотрена.

Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям признания его нематериальным активом в соответствии с ФСБУ 14/2022, относится к таким объектам, 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 отдельном забалансовом счете.

Неисключительные права на программные продукты и базы данных сроком использования менее 12 месяцев учитывается в составе расходов будущих периодов и отражается в балансе в составе прочих оборотных активов.

Запасы.

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Учёт ведется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в стоимость запасов.

На счете 10 «Материалы» учитываются продукты питания, топливо, тара, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная одежда и прочие материалы. На счете 41 «Товары» учитывается стоимость продуктов питания, предназначенных для продажи.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

В составе средств в обороте к бухгалтерскому учету принимается специальная одежда и другие предметы с устанавливаемым сроком полезного использования. Если срок полезного использования специальной одежды не превышает 12 месяцев, её стоимость списывается на расходы единовременно в момент отпуска в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов и инвентаря, стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются:

- сырье и материалы, потребляемые в процессе производства продукции;
- затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции и начисленные страховые взносы;
- амортизация производственного оборудования;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Косвенные затраты периода распределяются пропорционально объему выпущенной продукции.

Отсутствие незавершенного производства в Обществе обусловлено особенностями осуществляемого вида деятельности.

Оценочные резервы.

Общество создает резервы в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивается индивидуально исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Оценочные обязательства.

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпусков. Оценочные обязательства по оплате отпусков на конец отчетного периода отражаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Доходы и расходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг по организации питания и продажи продуктов питания.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от реализации услуг по организации питания и продаж продуктов питания.

Управленческие расходы признаются в отчетном периоде полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода отчетного периода;
- изменений отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета. Отложенные налоговые активы (обязательства), постоянный налоговый расход (доход) определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода.

Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Аренда.

Общество признает предмет аренды на дату его получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право

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

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенного вида активы. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Средства во вкладах (депозитах) сроком до 3 месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов. Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются за вычетом косвенных налогов.

Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам на основе образцов, приведенных в приложении к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. Раскрытие существенной информации

3.1.Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		Амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025	664	(22)	-	(664)	58	(36)	-	-
	За 2024	44	(44)	664	(44)	44	(22)	664	(22)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025	664	(22)	-	(664)	58	(36)	-	-
	За 2024	44	(44)	664	(44)	44	(22)	664	(22)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Переоценка (первоначальная стоимость)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Амортизация	Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025	7 335	(4 782)	-	(7 335)	6 201	(1 419)	-	-
	За 2024	5 949	(1 342)	1 385	-	-	(3 440)	7 335	(4 782)
в том числе: Здания	За 2025	6 285	(3 983)	-	(6 285)	5 222	(1 239)	-	-
	За 2024	4 900	(817)	1 385	-	-	(3 167)	6 285	(3 983)
Другие виды основных средств (офисное помещение)	За 2025	1 050	(799)	-	(1 050)	979	(180)	-	-
	За 2024	1 050	(525)	-	-	-	(274)	1 050	(799)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	-	3 195	4 608
в том числе: Здания	-	2 302	4 083
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	642	-
Другие виды основных средств	-	251	525
Неамортизируемые основные средства	-	-	-

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, по состоянию на 31 декабря 2025 отсутствуют.

Срок аренды офисного помещения не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Арендные платежи составляют 36 тыс. руб. в месяц включая НДС.

В качестве процентной ставки для расчета процентов в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использовало данные о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

3.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	списано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025	16 587	-	104 275	(120 862)	-	-
	За 2024	122 911	-	854 373	(960 695)	16 587	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025	11 153	-	35 602	(46 755)	-	-
	За 2024	52 466	-	339 186	(380 499)	11 153	-
Готовая продукция	За 2025	-	-	65 468	(65 468)	-	-
	За 2024	-	-	470 790	(470 790)	-	-
Товары	За 2025	5 434	-	3 205	(8 639)	-	-
	За 2024	70 445	-	44 397	(109 406)	5 434	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 отсутствуют.

3.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025	62 911	-	5	(62 496)	(125)	295	-
	За 2024	9 294	-	60 041	(5 336)	(1 088)	62 911	-
в том числе: Авансы, выданные поставщикам	За 2025	342	-	5	(144)	(125)	78	-
	За 2024	1 427	-	188	(931)	(342)	342	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025	57 075	-	-	(57 075)	-	-	-
	За 2024	2 733	-	54 901	(407)	(152)	57 075	-
Расчеты с прочими дебиторами	За 2025	5 494	-	0	(5 277)	-	217	-
	За 2024	5 134	-	4 952	(3 998)	(594)	5 494	-
Итого	За 2025	62 911	-	5	(62 496)	(125)	295	-
	За 2024	9 294	-	60 041	(5 336)	(1 088)	62 911	-

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Касса	-	78	139

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчетные счета	90	6 627	4 139
Переводы в пути	-	4	7
Краткосрочные депозиты	5 000	141 000	74 000
Итого	5 090	147 710	78 286

В отчете о движении денежных средств сальдо денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражено по строке 4129 «Прочие платежи». Уплата процентов по арендным обязательствам отражается по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» в разделе «Денежные потоки от текущих операций». Погашение основного долга по аренде (за вычетом процентов) отражается по строке 4329 «Прочие платежи» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» Отчета о движении денежных средств.

3.7. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025	2 165	-	-	(2 165)	-	-
	3а 2024	4 753	-	-	(2 588)	-	2 165
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025	2 165	-	-	(2 165)	-	-
	3а 2024	4 753	-	-	(2 588)	-	2 165
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025	168 884	1 070	-	(168 429)	-	1 525
	3а 2024	211 789	82 739	1	(125 121)	(524)	168 884
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025	167 179	1 070	-	(166 737)	-	1512
	3а 2024	199 941	82 735	-	(115 315)	(182)	167 179
Авансы полученные	3а 2025	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	14	-	-	-	(14)	-
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025	10			(10)	-	
	3а 2024	7 858	-	1	(7 849)	-	10
Расчеты с прочими кредиторами	3а 2025	1 695	-	-	(1 682)	-	13
	3а 2024	3 976	4	-	(1 957)	(328)	1 695
Итого	3а 2025	171 049	1 070	-	(170 594)	-	1 525
	3а 2024	216 542	82 739	1	(127 709)	(524)	171 049

3.8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025	2 281	1 001	2 812	256	213
	3а 2024	2 640	8 346	8 705	-	2 281
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025	2 281	1 001	2 812	256	213
	3а 2024	2 640	8 346	8 705	-	2 281

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	149 096	958 943
Затраты на оплату труда	11 730	81 235
Отчисления на социальные нужды	3 532	24 337
Амортизация	36	22
Прочие затраты	14 069	39 477
Итого по элементам	178 463	1 104 014
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	178 463	1 104 014

3.10. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Прочие доходы		Прочие расходы	
	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024
Расходы по НДС	-	-	4	5 129
Реализация материалов	-	-	174	1 782
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	52	-	-	564
Услуги банков и комиссия за эквайринг	-	-	3 229	6 188
Прочие	256	223	3 769	9 944
Итого	308	223	7 176	23 607

3.11. Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Применяемая налоговая ставка	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	4 782	14 111
Текущий налог на прибыль	6 007	15 378
Постоянный налоговый доход	-	-
Постоянный налоговый расход	1 075	1 374
Изменение отложенного налога	150	(107)

Изменение отложенного налога связано с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

3.12. Расчеты со связанными сторонами

Общество приняло решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что Общество предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

3.13. События после отчетной даты.

В Обществе не имели место события в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за год, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3.14. Информация о рисках.

Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. Репутационный риск, который связан

с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации, Общество оценивает как низкое. Финансовые риски включают в себя рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

Генеральный директор,
Тычкин Ю.О.
30.03.2026 г.