

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

		Коды		
		31	12	25
Отчетная дата (число, месяц, год)				
Организация	ООО «Первая Продовольственная Компания»	по ОКПО 39282262		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ 384		

Раздел 1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Первая Продовольственная Компания» (далее – Общество) зарегистрировано 16 января 2016 года, ОГРН 1162724051962, ИНН 2723184498. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано ИФНС по Индустриальному району г. Хабаровска.

Краткое наименование Общества – ООО «ППК». Юридический адрес : 680006 г.Хабаровск ул. Центральная 59 оф.5

Система органов управления Общества:

- Высший орган управления - Общее собрание участников.

Общее собрание участников состоит из трех физических лиц:

Дранов А.А. – 40%

Конищев С.В. – 40%

Анушенков Р.В. – 20%

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Анушенков Роман Викторович, с 29.01.2026г – генеральный директор - Прокопьева Светлана Юрьевна.

Основные виды деятельности, предусмотренные Уставом:

- Оптовая торговля мороженым и замороженными десертами
- Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами

Раздел 2. Учетная политика

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.2.1. Продолжительность обычного операционного цикла организации, включая период обычной отсрочки (рассрочки) по оплате реализованной продукции (товаров, работ, услуг), принимается равной 12 месяцам.

2.2.2. Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:

1) актив/обязательство связаны с обычным операционным циклом, независимо от срока использования, погашения.

в частности:

- запасы;
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;
- авансы выданные поставщикам в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычными сроками поставки;

- кредиторская задолженность перед поставщиками в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;
- авансы полученные в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычными для организации сроками поставки.

2) актив предназначен для продажи (запасы, и др.);

Остальные активы/обязательства представляются как внеоборотные/долгосрочные.

В частности, авансы, связанные с приобретением/созданием внеоборотных активов, отражаются в качестве внеоборотных активов.

2.2.3. Авансы выданные отражаются по той же строке актива баланса, где будут подлежать отражению приобретаемые активы.

В частности, авансы, связанные с приобретением/созданием внеоборотных активов, отражаются в качестве внеоборотных активов (по видам активов).

2.2.5. Существенные положения учетной политики в отношении основных средств

а) Активы, соответствующие признакам, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость одновременно включается в расходы.

в) Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

2.2.6. *Запасы*

а) Основные виды запасов Организации;

- сырье и материалы, используемые в основной деятельности;
- товары;

б) Все запасы признаются по фактической стоимости.

в) При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), а списание товаров - по себестоимости каждой единицы ;

г) Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

2.2.7. *Дебиторская задолженность*

а) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных обществом скидок и надбавок.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.2.8. *Кредиторская задолженность и прочие обязательства*

а) В составе кредиторской задолженности и прочих обязательств Организации признаются:

- задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками, органами власти, персоналом, участниками;
- авансы, полученные от покупателей, за вычетом исчисленного НДС;
- прочие обязательства.

б) Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками) с учетом НДС.

в) Кредиторская задолженность по налогам и сборам, подлежащим уплате в составе ЕНП, отражается в бухгалтерском балансе свернуто с аналогичной дебиторской задолженностью.

2.2.9. *Оценочные обязательства*

Оценочные обязательства не создаются

2.2.10. *Доходы и расходы*

а) Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между Организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активом.

б) Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном периоде в полной сумме в дебет счета 90.07, 90.08.

в) В отчете о финансовых результатах зачитываются показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

2.2.11. *Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль*

а) Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2.12. На момент подготовки отчетности Обществом не планируется прекращение какого-либо вида деятельности

2.2.13. Система налогообложения:

Общество применяет общую систему налогообложения. Составляется налоговая отчетность по налогам: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций.

Раздел 3. Основные средства

3.1. Группа показателей из строки 1150 бухгалтерского баланса включает в себя следующие виды активов:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства, принадлежащие организации, отличные от инвестиционной недвижимости	3 272	27	57
	В том числе:	3272		
	- транспортные средства			
	- Офисное оборудование		27	57

Раздел 4. Запасы

4.1 Информация о запасах (стр.1210 ББ)

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Материалы	48	25	41
Товары для продажи	24 199	19 855	17 783
Итого по стр. 1210 ББ	24 247	19 880	17 824

Раздел 5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (стр.1230 ББ)

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			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	На восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 278		235 984		237 981	-		-		12 281	
	За 2024 г.	13 369		232 862		231 953	-		-		14 278	

Раздел 6. Обязательства

6.1. Информация о наличии кредиторской задолженности (1520 ББ):

Просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбытие/погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в т.ч.	за 2025г.	23 899	183 020	180 780	26 139
	за 2024г.	22 431	175 479	174 011	23 899
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	22 331	176 025	173 460	24 896
	за 2024г.	20 927	170 142	168 660	22 418
Прочая	за 2025г.	56	162	176	42
	за 2024г.	61	90	94	56

Расшифровка сальдо краткосрочной кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
<u>Задолженность Поставщикам за работы/услуги/тмц, в т.ч.</u>	<u>24 896</u>	<u>22 418</u>	<u>20 927</u>
ООО «Агроторг»	1 737	5 214	6 231
ОАО «Новосибхолод»	20 970	13 620	4 909
ООО «ГД Лидер»	917		2 348
ООО «Полярис»		928	684
ООО «Фабрика Фаворит»			539
ООО «РегионАвтоДоставка		1 243	
ООО «Лина»	625		1 070

Раздел 7. Выручка

7.1. Информация об основных показателях деятельности Общества (стр.2110,2120,2100 ОФР):

Номенклатурные группы	2025 год			2024 год		
	Выручка (тыс.руб) стр 2110	Себестоимость (тыс.руб) стр 2120	Валовая прибыль (убыток) тыс.руб стр 2100	Выручка (тыс.руб) стр 2110	Себестоимость (тыс.руб) стр 2120	Валовая прибыль (убыток) тыс.руб стр 2100
Оптовые продажи Мороженого и замороженных полуфабрикатов	211 367	166 152	75 715	208 475	176 031	32 444

Раздел 8. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1 565	819
Затраты на оплату труда	6 718	3 021
Отчисления на социальные нужды	1 743	909
Амортизация	114	56
Аренда склада, офиса	12 222	7 105
Транспортные расходы на доставку товара	17 548	18 238
Прочие расходы	1 542	1 688
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 452	31 836

Раздел 9. Прочие доходы и прочие расходы

9.1. Информация о прочих полученных доходах и расходах, отражается премии (бонусы) полученные от поставщиков и выплаченные покупателям, банковские расходы.

Раздел 10. Налог на прибыль организации

10.1. По строке 2410 ОФР отражена сумма текущего налога на прибыль.

Раздел 11. Иные события.

Уставный капитал оплачен полностью.

Генеральный директор _____ Прокопьева С.Ю

Дата: 30.03.2025г