

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МОРОЗПРОДУКТ-РУС»
за 2025 год

Раздел I. Сведения об Обществе

1.1. Полное и сокращенное наименование

Полное фирменное наименование общества: *Общество с ограниченной ответственностью «МОРОЗПРОДУКТ-РУС»*, сокращенное фирменное наименование общества: *ООО «МОРОЗПРОДУКТ-РУС»*.

1.2. Юридический, почтовый адрес и контактные телефоны

Юридический адрес: 140070, Московская область, г. Люберцы, рп. Томилино, ул. Гаршина, дои 3, каб. 301.

Фактический (почтовый) адрес: 140070, Московская область, г. Люберцы, рп. Томилино, ул. Гаршина, дои 3, каб. 301.

Тел.: +7 (495) 203-07-70

1.3. Сведения о государственной регистрации

ООО «МОРОЗПРОДУКТ-РУС» зарегистрировано 20.12.2018г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Московской области

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица выдано руководителем государственной налоговой инспекцией с присвоением ИНН 5040159029, КПП 504001001.

Основной государственный регистрационный номер: 1185027031837.

1.4. Сведения об учредителях

Общее количество учредителей ООО «МОРОЗПРОДУКТ-РУС» и доля уставного капитала:

Юридическое лицо: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОРГОВЫЙ ДОМ МОРОЗПРОДУКТ"- 100% доля уставного капитала

1.5. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления

Персональный состав совета директоров:

Кястутис Стабингис,

Добудько Сергей Васильевич

Пакнис Стасис

Единоличный исполнительный орган (Директор):

Логвинова Ольга Александровна

1.6. Сведения об основных видах деятельности

Торговля оптовая мороженым и замороженными десертами.

1.7. Наличие лицензий

Нет

1.8. Прочие сведения

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2025 года составила 7 человек, на 31.12.2024 год – 8 человек, на 31.12.2023 год – 10 человек.

Раздел II. Основа представления информации в отчетности

2.1. Введение.

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в части формирования бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, входящими в полный комплект бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются основные положения учетной политики Общества, которые применялись при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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 5 % от валюты баланса или выручки. Применяется наибольший показатель в отчетном году.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

2.3. Раскрытие изменений учетной политики

В связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Обществом внесены изменения в учетную политику приказом от 30.12.2024 года.

Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» обособленно раскрываются в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах все строки отчетности в соответствии с пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах независимо от существенности.

Корректировка вступительных остатков в бухгалтерской отчетности не проводилась, кроме как внесения изменений строк в бухгалтерскую отчетность, согласно применению новых форм бухгалтерской отчетности на основании ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.4. Информация по связанным сторонам:

По состоянию на 31.12.25 г. связанными сторонами Общества являются единственный учредитель Общества – ООО ТД «МОРОЗПРОДУКТ», ООО «СООО МОРОЗПРОДУКТ», директор.

В течение 2025г. Обществом производились операции со следующими связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, по которому сторона признается связанной
1	ООО ТД «МОРОЗПРОДУКТ»	Учредитель
2	СООО «МОРОЗПРОДУКТ»	Взаимозависимая компания
3	Логвинова Ольга Александровна	Директор

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

В 2025 году были получены товары на сумму 11 071 тыс. руб. у ООО «ТД «МОРОЗПРОДУКТ-РУС», на сумму 207 938 тыс. руб. у СООО «МОРОЗПРОДУКТ» Задолженность по состоянию на 31.12.2025г перед ООО «ТД МОРОЗПРОДУКТ» 826 тыс. руб., перед СООО «Морозпродукт» составила 8 605 тыс. руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Директору Общества, главному бухгалтеру.

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения – всего, в том числе:	10 102	8106
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии)	8053	6826
Отчисления во внебюджетные фонды	2049	1280

Долгосрочные вознаграждения - всего	0	0
-------------------------------------	---	---

2.5. Основные средства

В бухгалтерском учете активы стоимостью более 40 000 руб. принимались в качестве основных средств, если одновременно выполнялись следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не проводило переоценку объектов основных средств.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Стоимость основных средств погашалась путем начисления амортизации линейным способом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. основные средства представлены в разделе 2.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является конкретный вид запаса, которому присваивается соответствующий номенклатурный номер.

Списание материалов при их выбытии производится по средней стоимости.

Движение материально-производственные запасы за текущий год представлены в разделе 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создает.

2.7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Денежные средства	27 358	19 190

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Краткосрочная дебиторская задолженность за 2025 г. представлена в разделе 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет долгосрочную дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Краткосрочные обязательства Общества состоят из задолженности поставщикам, подрядчикам, авансов полученных, расчетов по налогам и сборам, а также займов полученных. Движение краткосрочных обязательств представлено в разделе 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.9. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 350 тыс. руб.

Сумма дивидендов

Выплата в 2025 году не производилась.

2.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%*;
- налог на добавленную стоимость – 10%., 20%.

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

2.11. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от продажи продукции, товаров и услуг (тыс. руб.)

Показатели	Отчетный период	
	тыс. руб.	уд. вес%
Оптовая торговля мороженым и замороженными десертами	300 305	100
Итого:	300 305	100

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считались прочими поступлениями и прочими расходами.

Прочие доходы от продажи тыс. руб.

Показатели	Отчетный период	
	тыс. руб.	уд. вес, %
Прочие доходы – всего, в том числе:	1187	100
Реализация иного имущества, прав, услуг	195	16,43
Результаты инвентаризации	26	2,19
Прочие внереализационные расходы	966	81,38

Прочие расходы от продажи, тыс. руб.

Наименование показателя	Отчетный период	
	тыс. руб	уд. вес, %
1		
Прочие расходы – всего, в том числе:	13512	100
Услуги банка	657	4,86
Торговая премия	8627	63,85
Уничтожение продукции	3604	26,68
Прочие внереализационные расходы	624	4,61

2.12 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно балансовым методом.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 25%.

2.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии Общества, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

Общество не принимает участия в судебных процессах, которые могли бы серьезно повлиять на его деятельность.

2.13. Сведения о совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями

2.14. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

2.15. События, возникшие после отчетной даты

События, произошедших после отчетной даты, отсутствуют.

2.16. Государственная помощь:

Общество в 2025 году не получало государственной помощи.

2.17. Крупные сделки

В 2025 году Обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии с федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками.

31.03.2026

Директор

Логвинова О.А.

Главный бухгалтер

Ярусова Л.Г.