

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Порционные продукты» за 2025 г.**

## **1 Общая информация об организации**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Порционные продукты» (далее «Общество»).

Общество занимается оптовыми поставками продуктов питания в мелкой фасовке от 1 гр.

Основные виды деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ:

46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью. Дата внесения в ЕГРЮЛ записи 27.04.2012 г. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

ОГРН 1127746337333.

Юридический адрес: 109380, г. Москва, ул. Головачева, тер. ССК, офис 10, 11

Адрес офиса: 109380, г. Москва, ул. Головачева, тер. ССК, офис 10, 11

Дата начала хозяйственной деятельности: 27.04.2012 г.

Уставный капитал Общества 50 000 (пятьдесят тысяч рублей) 00 коп., оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган на дату составления годовой отчетности – генеральный директор Гончарова Мария Андреевна (подтверждение полномочий – решение №1 единственного участника от 20.04.2012 г.).

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является Гончарова Мария Андреевна. Размер доли составляет 100%, номинальной стоимостью 50 000 (пятьдесят тысяч рублей) 00 коп.

Единственное лицо, признанное в компании управленческим персоналом, – генеральный директор Гончарова Мария Андреевна.

Должностное лицо, уполномоченное подписывать бухгалтерскую отчетность – генеральный директор Гончарова Мария Андреевна.

Должностные лица, уполномоченные подписывать первичные учетные документы:

- генеральный директор Гончарова Мария Андреевна;
- главный бухгалтер Шувалова Светлана Георгиевна (приказ №6 от 13.07.2016г).

Среднесписочная численность работников организации по состоянию на 31.12.2025г. составляет 22 человек.

## **2 Основные элементы учетной политики и пояснения к строкам отчетности**

### **2.1 Основа составления бухгалтерского отчета**

При формировании учетной политики за предыдущие и на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из Федерального Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, «Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и других положений по бухгалтерскому учету и федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от валюты баланса.

## **2.2 Пояснения к балансу**

### **2.2.1 Основные средства, строка 1150 баланса:**

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, определенные ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Объекты, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

Объекты, со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже до 100 000 руб., признаются малоценными основными средствами (МОС) и списываются в расходы сразу при приобретении, согласно ФСБУ 6/2020. Учет организуется за балансом для контроля сохранности.

Переоценка основных средств за текущий отчетный, а также за предыдущие отчетные периоды, в организации не производилась.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Признаков обесценения нет.

### **2.2.2 Запасы, строка 1210**

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней взвешенной.

В отношении запасов нет признаков обесценения, резервы под обесценение не создавались.

### **2.2.3 Дебиторская задолженность, строка 1230**

Резерв сомнительных долгов не создавался.

### **2.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты, строка 1250**

По данной строке отражены денежные средства в банке и денежные средства на депозитах со сроком до 3 месяцев.

### **2.2.5 Кредиторская задолженность, строка 1520**

По данной строке отражена задолженность перед поставщиками, по налогам, сборам. Резерв на оплату отпусков не создавался в связи с незначительностью суммы.

### **2.2.6 Уставный и добавочный капитал**

Уставный капитал сформирован и оплачен в полном размере

## **2.3 Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах**

Применяется метод определения выручки от продажи товаров, работ, услуг, основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, являющихся видом или предметом деятельности, отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 «Продажи» на субсчетах, открытых по видам деятельности.

По дебету открытых субсчетов к счету 90 «Продажи» отражается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

**По строке 2110** отражена выручка по производству продуктов питания или оказания услуг другим организациям по переработке продуктов питания

**По строке 2210** отражены коммерческие расходы (расходы по сбыту)

Коммерческие расходы, включают расходы связанные с продажей готовой продукции: транспортные расходы, расходы по упаковке. Коммерческие расходы включаются в себестоимость продаж (Дебет счета 90 «Продажи») в отчетном периоде их признания.

**По строке 2220** отражены управленческие расходы

Управленческие расходы признаются ежемесячно в полном размере при определении финансового результата (списываются в себестоимость продаж).

**По строке 2320** отражены проценты к получению

По этой строке отражены процент от размещения средств на депозитах.

**По строке 2350** отражены прочие расходы

По этой строке отражены банковские расходы, списанная дебиторская задолженность и другие расходы.

## **2.4 Информация по сегментам**

На основании п.2 ПБУ 12/2010 "ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ" Общество не применяет данное ПБУ.

## **2.5 Изменения в учетной политике Общества на 2026 год (на следующий год за отчетным)**

В учетную политику на 2026 изменения не вносились.

## **2.6 Расчеты по налогу на прибыль**

В 2024 году Общество относилось к малым предприятиям, которые имели право применять упрощенную форму бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с этим Общество не применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»  
В 2024 году у Общества не было временных разниц для отражения в учете.

## **2.7 Связанные стороны**

### **2.7.1 Состав связанных сторон**

К связанным сторонам относится единственный участник Общества, владеющий 100% уставного капитала Гончарова Мария Андреевна.

Гончарова М.А. контролирует Общество и является бенефициарным владельцем.

### **2.7.2 Операции со связанными сторонами**

Операций со связанными сторонами в отчетном и предыдущем периоде не было.

### **2.7.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 2 413 тыс. руб. (2024 год – 2 158 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2025 и 2024 году управленческому персоналу не производилось.

### **2.7.4 Денежные потоки со связанными сторонами**

Не было операций для отражения информации о денежных потоках со связанными сторонами кроме выплат основному управленческому персоналу. .

## **3 Прочая информация**

У Общества не было кредитов, займов, государственной помощи.

Общество не получало и не выдавало обеспечения

## **4 Информация о прекращаемой деятельности**

Общество не планирует прекращать деятельность в целом и в каком-либо из сегментов.

## **5 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

## **5 Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 29 марта 2026 года.

Генеральный директор  
ООО «Порционные продукты»

\_\_\_\_\_/Гончарова М.А./

Главный бухгалтер

