Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЗАМОРОЗКА»

г. Москва «31» марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЗАМОРОЗКА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЗАМОРОЗКА»
Сокращенное наименование	ООО «ЗАМОРОЗКА»
Юридический адрес	125438, г. Москва, ул. Михалковская, д. 63Б, стр.4, эт. 8 пом. 1 ком.14
Фактический адрес	125438, г. Москва, ул. Михалковская, д. 63Б, стр.4, эт. 8 пом. 1 ком.14
Почтовый адрес	125438, г. Москва, ул. Михалковская, д. 63Б, стр.4, эт. 8 пом. 1 ком.14
Обособленное подразделение	143006, Россия, Московская обл., Одинцовский г.о., Одинцово г., Транспортный проезд, д.1.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7743285091
Код ОКПО	34813660
Код ОКТМО	45341000000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.39.1 Торговля оптовая неспециализированная замороженными пищевыми продуктами.
Среднегодовая численность сотрудников 2025г	12
Период деятельности Общества в соответствующей отрасли (лет):	7 лет
Лицензии	Отсутствуют

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 500 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Синякова Яна Евгеньевна

1.3 Информация об органах управления

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления в Обществе является общее собрание участников Общества. В случае, когда участником Общества является одно лицо, оно принимает на себя функции Общего собрания участников.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Синякова Яна Евгеньевна

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка	1 246 080
Расходы по обычным видам деятельности	(1 200 761)
в том числе: Себестоимость продаж	(1 142 582)
Проценты к уплате	(21 944)
Прочие доходы	16 699
Прочие расходы	(55 019)

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
  - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
  - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
  - осуществляется по методу ФИФО.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
  - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2021 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 не осуществлялась в связи с отсутствием ОС.
- При приобретении основных средств, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применение следующего порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2020 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. 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.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:
«31» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «ЗАМОРОЗКА» _____ / Синякова Я.Е.