

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

## **I. Информация об организации**

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ФРИКАСЕ»
- 1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «ФРИКАСЕ»
- 1.3. Дата государственной регистрации (по ЕГРЮЛ): 26 июля 2002 года
- 1.4. ИНН 7702209817, КПП 770401001, ОГРН 1027700066789
- 1.5. Адрес места нахождения: 119002, г. Москва, ул. Арбат, дом 36/2 стр. 1
- 1.6. Размер уставного капитала организации: 10 000 руб.
- 1.7. Учредители (работники организации):
- Репрынцев Андрей Александрович 50%;
  - Тебенихина Оксана Александровна 50%
- 1.8. Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор Репрынцев Андрей Александрович
- 1.9. Ф.И.О. главного бухгалтера организации: Твинова Екатерина Владимировна
- 1.10. Численность работников на 31.12.2024: 3 человека
- 1.11. Вид экономической деятельности: сдача нежилого помещения в аренду, принадлежащего организации на праве собственности (ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»)
- 1.12. Состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства в категории «микропредприятие» с 01.08.2016г.
- 1.13. Организация не подлежит обязательному аудиту
- 1.14. Организация не имеет обособленных подразделений
- 1.15. Прочие вопросы: доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления, организация начисляет и выплачивает дивиденды своим учредителям, организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

## **II. Основные элементы учетной политики**

- 2.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения:
    - стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
    - амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
    - затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
    - зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;
    - процентов, связанных с капвложениями;
    - иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;
  - без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
  - без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.
- Если его стоимость не превышает установленного лимита (несущественные активы), то

актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения и ОС на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Организация не имеет объектов незавершенного производства.

2.5. Расходы по обычным видам деятельности, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности учитываются на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе статей расходов, которые ежемесячно списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Расходы, не соответствующие условиям признания определенного актива и относящихся к нескольким отчетным периодам учитываются в составе дебиторской задолженности и списываются на текущие расходы равномерно в течении периода, предусмотренного договором или другим документом.

2.6. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

2.9. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от сдачи помещения в аренду (без права выкупа), находящееся в собственности организации. Арендная плата (постоянная и переменная составляющие) в бухгалтерском учете признается ежемесячно на последнее число календарного месяца.

2.10. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению №5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.11. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от величины объекта учета.

### **III. Пояснения к бухгалтерской отчетности**

3.1. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

На дату подписания отчетности стало известно о событии после отчетной даты, а именно: 26.12.2024г. у КБ «Гарант Инвест» (АО), в котором у организации был открыт расчетный счет, была отозвана лицензия, на момент отзыва лицензии остаток денежных средств на счете составлял 665 882,51 руб. 10.01.2025г. по заявлению Агентство по страхованию вкладов перевело эти денежные средства на вновь открытый нашей организацией расчетный счет в ПАО Сбербанк.

#### **3.2. К бухгалтерскому балансу:**

1. В строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» за отчетный год на сумму 1016 тыс. руб. отражена остаточная стоимость нежилого помещения, принадлежащего организации на праве собственности.

2. В строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» за отчетный год на сумму 3032 тыс. руб. отражены в том числе:

- денежные средства в банке, у которого отозвана лицензия на сумму 666 тыс. руб. (средства возвращены на другой счет в банке в январе 2025г.);

- предоплата поставщику, оплата страховой премии по добровольному страхованию, по расчетам с прочими дебиторами на сумму 80 тыс. руб.;
- присужденная судом неустойка и госпошлина на сумму 1077 тыс. руб.;
- задолженность по арендной плате на сумму 858 тыс. руб.;
- положительное сальдо ЕНС, излишне уплаченные налоги не в качестве ЕНП на сумму 47 тыс. руб.;
- процентный заем работнику организации с процентами на сумму 304 тыс. руб.

3. В строке 1370 «Капитал и резервы» за отчетный год на сумму 2517 тыс. руб. отражены в том числе:

- уставный капитал на сумму 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль на сумму 2507 тыс. руб.

4. В строке 1520 «Кредиторская задолженность» за отчетный год на сумму 1531 тыс. руб. отражены в том числе:

- задолженность поставщику на сумму 25 тыс. руб.;
- предоплата по арендной плате и обеспечительный платеж на сумму 1080 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и страховым взносам на сумму 372 тыс. руб.;
- задолженность по оплате труда на сумму 54 тыс. руб.

### 3.3. К отчету о финансовых результатах:

1. В строке 2110 «Выручка» за отчетный год на сумму 6638 тыс. руб. отражена арендная плата.
2. В строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» за отчетный год на сумму 3994 тыс. руб. отражены расходы, связанные с оказанием услуг (предметом деятельности организации).
3. В строке 2340 «Прочие доходы» за отчетный год на сумму 1117 тыс. руб. отражены в том числе:
  - проценты, причитающиеся организации по выданному ею займу на сумму 40 тыс. руб.;
  - неустойка и госпошлина присужденная судом на сумму 1077 тыс. руб.
4. В строке 2350 «Прочие расходы» за отчетный год на сумму 90 тыс. руб. отражены в том числе:
  - расходы на услуги банка на сумму 17 тыс. руб.;
  - административный штраф на сумму 50 тыс. руб.;
  - госпошлина за рассмотрение дела в суде на сумму 23 тыс. руб.
5. В строке 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» за отчетный год на сумму 208 тыс. руб. отражен единый налог 6% на УСН за 2024 год.