Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «СЛИМКАФЕ»

1. Общие положения

1.1 Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в РФ стандартов бухгалтерского учета и отчетности, а также
Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н,
Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
Федеральных стандартов бухгалтерского учета;
Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Наименование: ООО «СЛИМКАФЕ»
ИНН 7722466001 / КПП 772201001
ОГРН 1187746754030
Дата государственной регистрации: 15 августа 2018 года
Адрес: 111033, г. Москва, пр-д Золоторожский, дом 2, помещ. IV
Основным видом экономической деятельности ООО «СЛИМКАФЕ» является деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.17).
ООО «СЛИМКАФЕ» не осуществляет лицензируемые виды деятельности.
ООО «СЛИМКАФЕ» не имеет филиалов и обособленных подразделений.
Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.
Уставный капитал на отчетную дату составляет 20 000 рублей и внесен в размере 100%.

1.2 ООО «СЛИМКАФЕ» относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07.2007, не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу части 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. не имеют права применять упрощенные способы бухучета и бухгалтерской отчетности.

1.3 Бухгалтерский учет осуществляется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4 Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

1.5 Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенной форме, предусмотренной Приложением № 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются следующие стандарты:
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

2.3 Учетная политика ООО «СЛИМКАФЕ» сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности
- непрерывности деятельности
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

2.4 Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются 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.
Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.
Существенные ошибки, исправленные ООО «СЛИМКАФЕ» в отчетном году, отсутствуют.

2.5 Настоящая бухгалтерская отчетность составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

По основным средствам:

- ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
К несущественным активам организации относятся:
ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;
Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

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

- Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

- Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

- Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

- Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

- Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе она признается равной нулю.

- Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

- Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

- Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

По нематериальным активам:

- Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

- Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

- ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.
К несущественным НМА относятся:
НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.
Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

- Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

- Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

- Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

- Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

- Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

- Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

- Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

- Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

По запасам:

- К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев, для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.
Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

- ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости: специальные средства производства (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда); хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».
К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

- Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

- Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

- Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

- Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

- При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости (скользящей оценке).

По учету НЗП и готовой продукции:

- В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:
материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.
Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

- Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

- Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат).

- Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

- Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

По учету объектов аренды:

- Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме лизинговых и договоров, по которым предполагается субаренда.

- Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

- Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения) и оценочного обязательства на демонтаж.

- Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

- Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

- Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы: срок, указанный в договоре; условия продления и выхода из договора; условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей; уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу; иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

- Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

По учету доходов и расходов:

- К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26).

- Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По заемным средствам:

- Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

3. Иная информация

В бухгалтерской отчетности ООО «СЛИМКАФЕ» за 2025 год отражена следующая информация:

Код строки	Наименование показателя	Расшифровка	Сумма, тыс. руб.
1150	Материальные внеоборотные активы, в том числе	Основные средства	983
1210	Запасы	В том числе	2383
		Материалы	237
		Товары	1264
		Готовая продукция	882
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	Денежные средства на расчетных счетах	378
1230	Финансовые и другие оборотные активы	В том числе	1985
		Дебиторская задолженность	1929
		НДС	21
		Расходы будущих периодов	35
1410	Долгосрочные заемные средства, в том числе	Долгосрочные займы	21325
1520	Краткосрочная кредиторская задолженность	В том числе	383
		Расчеты с поставщиками	119
		Расчеты с бюджетом	237
		Расчеты с подотчетными лицами	27
2110	Выручка, в том числе	Выручка от реализации по основному виду деятельности	5036
2120	Расходы по обычным видам деятельности	В том числе	6395
		Себестоимость продаж	3353
		Управленческие расходы	3042
2340	Прочие доходы, в том числе	Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	28
2350	Прочие расходы	В том числе	206
		Услуги кредитных организаций	28
		Вступительный взнос в ассоциацию	25
		Прочие расходы	153

В связи с получением в 2025 году ООО «СЛИМКАФЕ» убытка в размере 1 537 тыс. руб., руководство активно предпринимает меры, которые должны способствовать выходу организации из убыточности, в частности, оптимизацию расходов, регулярный пересмотр ассортимента и ценообразования на изготовляемую продукцию, тестирование новых каналов для привлечения покупателей.

Генеральный директор _____ /Александрова Е.В./