

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общества с ограниченной ответственность «Плескавица»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственность «Плескавица»

Сокращенное наименование организации: ООО «Плескавица»

Адрес места нахождения: Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, бульвар Анкудинова Федора Степановича, 3, кв. 31

ИНН/КПП: 6501307756/650101001

ОГРНИП: 1206500000310

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством российской Федерации 22 января 2020г.

Основным видом деятельности Общества является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10). Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Единственный учредитель общества, он же генеральный директор – Рычкова Наталия Генриховна

Система налогообложения: УСН – доходы.

2. Общие положения

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом № 1 от 31.12.2023г. и разработана в соответствии с Федеральным законом №

402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами Российской Федерации. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесение Общества к субъектам малого предпринимательства, общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	Расчеты с персоналом по оплате труда		150	136
	Расчеты с подотчетными лицами		6 860	2 332
Расшифровка № 7 Отчет о финансовых результатах				
2110	Выручка, в том числе:	21 780	5 951	
	Выручка	21 780	5 951	
Расшифровка № 8				
2120	Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	20 617	6 945	
	Себестоимость	20 207	6 933	
	Управленческие расходы	410	12	
Расшифровка № 9				
2340	Прочие доходы, в том числе:	0	538	
	Прочие доходы		538	
Расшифровка № 10				
2350	Прочие расходы, в том числе:	395	433	
	Прочие расходы (услуги банка)	395	196	
	Прочие расходы		237	
Расшифровка № 11				
2410	Налоги на прибыль (доходы), в том числе:	655	105	
	Прибыли убытки от хозяйственной деятельности	655	105	

С 1 октября 2025г. общество с ограниченной ответственностью «Плескавица» приостановила свою деятельность на неопределенный срок.

Кассовый аппарат снят с регистрационного учета.

Сотрудников нет, задолженность по заработной плате, налогам, поставщикам, покупателям отсутствует.

В ближайшее время планируется ликвидация общества.

(наименование должности) _____ Н.Г. Рычкова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " _____ марта 20 25 г.