

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

1. Общие положения

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственность «АРТ ФУД»

Сокращенное наименование – ООО «АРТ ФУД»

ИНН – 6166106919 КПП – 772601001 ОГРН – 1176196048346

Юридический адрес - 117105, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Донской, ш. Варшавское, д. 1, стр. 6, ком. 31, помещение А-415

Генеральный директор – Ким Руслан Романович

Дата государственной регистрации – 11 октября 2017г.

Основные виды деятельности:

- Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (ОКВЭД 77.40)
- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10)
- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.26)

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8» редакция 3.0.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, составлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» (ставка 6%).

01.01.2025 г. Общество обязано платить налог на добавленную стоимость (НДС) в связи с превышением лимита доходов, НДС уплачивается по пониженной ставке 5% без права вычета входного налога.

2.1 К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится

2.2 НМА принимаются к учету если фактическая первоначальная стоимость приобретения или создания свыше 100 000 руб.

Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования, в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Общество применяет правила учета улучшений НМА.

2.3 К договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

2.4 Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости (метод ФИФО).

2.5 Дебиторская и кредиторская задолженность организации сформирована в результате обычных хозяйственных операций, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, расчетами с поставщиками, персоналом, бюджетом и другими контрагентами.

2.6 В состав обязательств организации включены оценочные обязательства по выплатам персоналу, в том числе резервы предстоящих расходов на оплату отпусков

Формирование резерва на оплату отпусков производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерской отчетности «Выплаты персоналу», а также положениями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на счете 96.

В 2025 году в учётную политику внесены изменения, связанные с переходом на уплату НДС с пониженной ставкой 5% и применением ФСБУ 4/2023.

3. Расшифровка ключевых статей баланса и отчета

3.1 Основные средства (строка 1150)

ОС представлены оргтехникой, оборудованием и мебелью

Стоимость ОС на 31.12.2024 – 710 000,00

Начисленная амортизация за 2025 – 327 000,00

Остаточная стоимость на 31.12.2025 – 383 000,00

3.2 Нематериальные активы (строка 1170)

В состав НМА входят программные продукты собственного производства и приобретенные

Стоимость НМА на 31.12.2024 – 33 780 000,00

Улучшение НМА за 2025 – 22 860 000,00

Начисленная амортизация – 34 008 000,00

Остаточная стоимость на 31.12.2025 – 22 560 000,00

3.3 Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 (строка 1240)

Задолженность покупателей – 91 577 000,00

Прочая дебиторская задолженность (авансы, подотчет, ЕНС) – 5 724 000,00

Итого – 97 301 000,00

3.4 Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 (строка 1520)

Поставщики – 13 395 000,00

Налоги – 8 099 000,00

Оплата труда – 1 332 000,00

Прочая кредиторская задолженность (авансы, расчеты с разными дебиторами/кредиторами) – 1 271 000,00

Итого – 24 097 000,00

3.5 Другие краткосрочные обязательства на 31.12.2025 (строка 1550)

Оценочные обязательства по вознаграждениям сотрудникам – 2 435 000,00

3.6 Отчет о финансовых результатах

Выручка от продаж за 2025г. учитывается без НДС (строка 2110) – 297 312 000,00

Себестоимость и управленческие расходы (строка 2120) – 242 537 000,00

Прочие доходы (строка 2340) – 649 000,00

Прочие расходы (строка 2350) – 980 000,00

Налог на прибыль (доходы) организации (строка 2410) – 7 419 000,00

Чистая прибыль (строка 2400) – 47 025 000,00

Основной рост прибыли обусловлен увеличением выручки и частичным снижением структуры затрат.

4. События после отчетной даты

Событий, требующих пересмотра бухгалтерской отчетности за 2025г выявлено не было.

Генеральный директор _____ Ким Р.Р.

27 марта 2026г.