

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СИМПЛФУД»
- 1.2. Юридический адрес: 344019, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пр-кт Шолохова, д.136, к. 6
- 1.3. Дата государственной регистрации: 24 декабря 2018 г
- 1.4. Основной вид экономической деятельности: 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
- 1.5. Численность сотрудников: 1
- 1.6. Уставный капитал: 10 000, 00 руб
- 1.7. Участники (бенефициары):
 - Афанасьев Дмитрий Анатольевич – 50%
 - Доля, принадлежащая обществу- 50%
- 1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
 - Директор Афанасьев Дмитрий Анатольевич

2. Основание составления отчетности

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

3. Информация об учетной политике экономического субъекта в отношении показателей, приведенных в бухгалтерском балансе, и отчете о финансовых результатах.

Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

Учет запасов

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Запасы списываются по средней себестоимости.

Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

Уровень существенности ошибки

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Неприменение ПБУ

Как малое предприятие, организация не применяет:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Учет расходов

Затраты на НМА и лицензионное ПО, не являющееся НМА, учитываются в расходах в полной сумме по мере их осуществления.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах.

Арендная плата учитывается в прочих производственных расходах ежемесячно.

4. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

4.1. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

Выручка: Показатель включает информацию о доходах от основного вида деятельности – реализации услуги общественного питания. В отчетном году предприятие не вело деятельности и доходов не получало

Расходы по обычным видам деятельности: Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с оказанием услуг, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеют управленческие расходы, что определило код строки в отчете. Расшифровка структуры расходов:

- Расходы на оплату труда: 43,9 тыс. руб.
- Амортизация: 2539,0 тыс.руб

- Имущественные налоги 18,0 тыс.руб
- Прочие производственные расходы, услуги: 852,1 тыс. руб.

Прочие расходы: Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав расходов:

- Расходы на услуги банка: 36,0 тыс. руб.
- Расходы, связанные с штрафом, пеней – 1,5 тыс.руб
- Исправление ошибок предыдущего отчетного года

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010, Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

В 2025 году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, в бухгалтерском учете. Исправление было произведено перспективно (в текущем отчетном периоде): 88,5 тыс.руб.

Дата составления текстовых пояснений 26.02.2026 года.

Директор ООО «СИМПЛФУД»



Д.А.Афанасьев

