

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СПБ-Фуд» за 2025 год

Основные сведения

- .1. Информация об организации.
- .1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СПБ-Фуд» создано 11 апреля 2022 года
- .1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 19 чел.
- .1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - розничная торговля алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.25.1).

Информация об учетной политике

- .2. Информация об учетной политике.
- .2.1. Бухгалтерская отчетность ООО «СПБ-Фуд» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.
- .2.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.
- .2.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- .3. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.
- .3.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.
- .3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- .3.3. Проверка НМА на обесценение не производится.
- .4. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

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

.5. Учетная политика. Финансовые вложения

.5.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

.6. Учетная политика. Запасы

.6.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

.6.2. Способ расчета себестоимости запасов при их списании производится организацией по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц.)

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

.7. Учетная политика. Доходы и расходы

.7.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются: розничная выручка от продажи товаров.

.7.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

.7.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

8. Информация об основных средствах

Информация об основных средствах представлена в Приложении 1

9. Информация об обязательствах

Информация об обязательствах представлена в Приложении 2

10. Информация о дебиторской задолженности

Информация о дебиторской задолженности представлена в Приложении 3

11. Информация о запасах.

Информация о запасах представлена в Приложении 4

12. Информация о доходах и расходах

12.1 Информация о выручке по ее видам, о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
	За 2025 г.	За 2025 г.
Розничная выручка	164880	136691

Состав расходов по обычным видам деятельности

Виды расходов	Суммы (тыс. руб.)
Материальные затраты	87748
Затраты на оплату труда	19574
Отчисления на социальные нужды	4090
Амортизация	288
Прочие затраты (аренда, услуги и пр.)	24991
Итого по элементам	136691

12.2 Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)
	За 2025 г.

Прочие доходы, всего	142
в том числе:	
Стоимость излишков	141
Прочие расходы, всего	206
в том числе:	3679
Услуги банка	2758
Списание товара	921

14. Информация, раскрываемая ООО «СПБ-Фуд»

14.1 На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Генеральный директор

М.В. Давыдова.

29.03.2025

Пояснение 1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего Машины и оборудование (кроме офисного) Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 446	(333)	-	-	-	(288)	-	-	-	-	-	1 446	(621)
	За 2024 г.	1 046	(163)	400	-	-	(169)	-	-	-	-	-	1 446	(333)
	За 2025 г.	1 292	(271)	-	-	-	(257)	-	-	-	-	-	1 292	(528)
	За 2024 г.	892	(132)	400	-	-	(138)	-	-	-	-	-	1 292	(271)
	За 2025 г.	155	(62)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	155	(93)
За 2024 г.	155	(31)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	155	(62)	

Пояснение 2. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 209	8 302	-	(1 292)	-	-	9 219
	За 2024 г.	1 870	1 075	-	(737)	-	-	2 209
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками Расчеты с разными дебиторами и кредиторами Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	739	369	-	(739)	-	-	369
	За 2024 г.	719	739	-	(719)	-	-	739
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18	-	-	(18)	-	-	-
	За 2025 г.	1 296	170	-	(553)	-	-	912
	За 2024 г.	1 134	162	-	-	-	-	1 296
	За 2025 г.	-	3 019	-	-	-	-	3 019
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	174	342	-	-	-	-	516
	За 2024 г.	-	174	-	-	-	-	174
	За 2025 г.	-	1 135	-	-	-	-	1 135
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по не выплаченным дивидендам	За 2025 г.	-	3 268	-	-	-	-	3 268
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 209	8 302	-	(1 292)	-	X	9 219
	За 2024 г.	1 870	1 075	-	(737)	-	X	2 209

Пояснения 3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	7 168	-	9 597	-	(5 616)	-	-	-	11 148	-
	За 2024 г.	9 995	-	6 136	-	(8 963)	-	-	-	7 168	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 726	-	9 358	-	(5 616)	-	-	-	10 467	-
	За 2024 г.	9 993	-	5 694	-	(8 960)	-	-	-	6 726	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	354	-	239	-	-	-	-	-	592	-
	За 2024 г.	2	-	351	-	-	-	-	-	354	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	88	-	-	-	-	-	-	-	88	-
	За 2024 г.	-	-	88	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7 168	-	9 597	-	(5 616)	-	-	X	11 148	-
	За 2024 г.	9 995	-	6 136	-	(8 963)	-	-	X	7 168	-

Пояснение 4 Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	23 615	-	88 100	(88 669)	-	-	X	-	23 046	-	
	3а 2024 г.	19 479	-	88 854	(84 718)	-	-	X	-	23 615	-	
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	1 157	(1 157)	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	969	(969)	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	23 615	-	86 943	(87 512)	-	-	-	-	23 046	-	
Товары	3а 2025 г.	19 479	-	87 885	(83 749)	-	-	-	-	23 615	-	