

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СОФТ»
ЗА 2025 ГОД

Все суммы годовой отчетности, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «СОФТ».

Общество с ограниченной ответственностью «СОФТ» зарегистрировано 19.09.2012 года.
ОГРН 1126829006677

Юридический адрес: 392008, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Рабочая, д.19,помещ.107

Фактический адрес: 392008, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Рабочая, д.19,помещ.107

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
56.10	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Участниками/учредителями Общества являются:

Участник/учредитель	Размер доли (%)
Учредитель/Физическое лицо	100

Органами управления и контроля Общества являются:

1.2.1. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор
Тетемадзе Мераби Акакиевич

1.3. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.4. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г.
Среднесписочная численность, чел.	5

1.6. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется генеральным директором Тетемадзе Мераби Акакиевичем.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном

порядке с момента готовности их к эксплуатации.

Основные средства классифицируют по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации:

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом
Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейным способом

При определении **сроков полезного использования** основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение не проводится.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации(п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, а прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.3. Запасы

Сырье и материалы учитывается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов.

Применяется счет 42 «Торговая наценка» где учитываются суммы торговых скидок и накидок на продукты питания и товары, находящиеся на складе, в баре, на кухне, а также суммы наценок, прибавляемые в установленном размере к стоимости кухонной и барной продукции по продажным ценам.

Применяется счет 44 "Расходы на продажу" для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Себестоимость товаров и материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

В ходе проведения годовой инвентаризации (основание п.3,18 ФСБУ 28/2023) недостач и излишков не установлено.

Резерв на обесценение запасов не создается.

2.4. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим

их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

В случае привлечения заемных средств, начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

2.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- расходы на услуги банка;
- госпошлина и плата за предоставление копий документов;
- пени, штрафы, начисленные в бюджет.

2.6. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов (счет 26) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.7. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском и налоговом учете расходы будущих периодов не признаются из-за незначительности на основании требования рациональности ведения учета (ПБУ 1/2008) и включаются в состав текущих затрат.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются (п.72 Положения по бухгалтерскому учету и ст.267 НК РФ).

Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете не создаются (п.70 Положения по бухгалтерскому учету).

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

На 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена в таблице:

	На начало года			На конец года	
Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Транспортное средство	3187	531	637	3187	1168
ИТОГО:	3187	531	637	3187	1168

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества отсутствуют.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	125

3.4. Дебиторская задолженность (стр. 1240)

Наименование показателя	31.12.2025г.
Лизинг	1203
Прочие дебиторы	1

3.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	49
Прочие кредиторы	3667
Лизинг	1926
Итого кредиторская задолженность:	5642

По состоянию на 31 декабря 2025 год Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка за 2025г. составила **8 756 тыс. руб.**, в том числе по виду деятельности:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Выручка по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
56.10	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	8 756

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг), за 2025 год:

Статья расходов	2025г.
Расходы по обычным видам деятельности:	(6636)
Себестоимость продаж	(5 992)

Статья расходов	2025г.
Приобретение товаров	(2503)
Амортизация	(637)
Зарплата	(1481)
Налоги, взносы	(451)
Материальные затраты	(920)
Коммерческие расходы	(644)
Итого:	(6636)

4.3. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	2025г.
Расходы на услуги банков	(152)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(11)
Страховка, т/о транспортного средства	(37)
Итого расходы	(200)

4.4. Прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток), налог при упрощенной системе налогообложения (стр.2410)

В отчетном периоде ставка налога 6%.

Показатели	2025г.
Налог при упрощенной системе налогообложения (стр.2410)	(263)
Чистая прибыль (убыток)(стр.2400)	1 657

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность,
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы,
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств.

Государственная помощь Обществу в представленный отчетный период не предоставлялась.

Прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор ООО «Софт» Тетемадзе М.А.