

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ШУМАК»
за 2025 год**

Оглавление

1. Общие сведения об организации.
2. Основные положения учетной политики.
3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.
4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах
5. Информация, дополняющая сведения о финансовом положении организации.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ШУМАК».

Юридический адрес организации: Иркутская обл., г. Шелехов, 4-й мкр, д.78, кв 13

Основной вид деятельности: 56.10, «Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания»..

Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату: 7.

Состав членов исполнительных, контрольных и контролирующих органов организации:

Директор: Кучумова Елена Анатольевна.

Совет директоров: -

Ревизионная комиссия: -

Иные лица: -

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3821015059

Организация имеет/не имеет обособленные подразделения по адресу: не имеет.

Организация имеет/не имеет филиалы: не имеет.

Организация является субъектом малого предпринимательства: микропредприятие.

Сведения о долях:

ФИО учредителя	Доля	Стоимость	С какой даты
Кучумова Е.А.	100%	10 000,00	27.04.2007г

2. Основные положения учетной политики

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии – самостоятельно разработанные формы первичных документов.

Регистры бухгалтерского учета составляются по формам на бумажных носителях. Информация о деятельности организации обобщается в регистре бухгалтерского учета- оборотно-сальдовая ведомость.

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными стандартами и систематизируется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023

- Показатель бухгалтерской отчетности (баланса) признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% процентов от итога данных по соответствующей строке баланса.

- Организация объединяет часть показателей в формах бухгалтерской отчетности, если они близкие по характеру.

- Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года в соответствии с ФСБУ 28/2023.

- 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 рублей 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, проводимые реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.
- Арендованное имущество не признается в качестве права пользования активом при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Предоставленное в аренду имущество классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018.
- 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.
- Все расходы по займам признаются прочими расходами.
- Резервы по сомнительным долгам организация формирует по правилам ст. 266 НК РФ.
- Оценка всех финансовых вложений определяется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.
- Выручка признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенные товары, выполненную работу, оказанную услугу.
- Сумма налога с дохода, коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Текущие обязательства по налогам и страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете на основании данных, определяемых в соответствии с учетной политикой по налогообложению

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Организация отражает в строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» группы показателей, включающую: основные средства – 19 206 тыс.руб.

3.2 Запасы отражаются по строке 1210 и раскрываются в зависимости от уровня существенности: товары – 1 350 тыс.руб..

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты по строке 1250: денежные средства – 116 тыс.руб.

3.4 Организация отражает в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» группы показателей, включающую существенный показатель: дебиторская задолженность покупателей и поставщиков – 900 тыс. руб.,
Просроченная и нереальная ко взысканию задолженность отсутствует.

3.5 Строка бухгалтерского баланса 1300 содержит показатель «Капитал»: 565 тыс.руб., в том числе уставной капитал – 10 тыс. руб., состоящий из 10 тыс.руб..

3.6 Организация для пополнения оборотных средств привлекала кредиты (займы): сумма долгосрочных кредитов (займов) – 12 400 тыс.руб. (строка 1410), сумма краткосрочных кредитов (займов) – 6 395 тыс. руб. (строка 1510).

3.7 В составе краткосрочной кредиторской задолженности в строке 1520 отражена группа показателей, включающих: обязательства перед поставщиками и покупателями и др. кредиторами – 2 312 тыс. руб.,

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка всего:	2025г	2024г
	45 587 тыс.руб	50 558 тыс.руб
4.2 Расходы по обычным видам деятельности:	2025г	2024г
	42 215 тыс.руб	46 928 тыс.руб.

4.4 Организация является плательщиком упрощенного налога УСН по ставке 6 %, показатель отражен по строке 2410, что соответствует данным налоговой декларации.

5 Информация, дополняющая сведения о финансовом положении организации

Связанные стороны. Директор Белозерский Дмитрий Евгеньевич, вознаграждение, заработная плата за 2025г - 333 тыс. руб.

События после отчетной даты. Существенного характера не установлены.

Прекращение деятельности на 2026г не планируется.