

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Фудклуб-Развитие»

### 1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Фудклуб-Развитие» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант                                                                                                                                                                                                                                           | Основание                            |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                            | <b>2.3 Основные средства</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                      |
| Принятие к учету           | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка                     | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.                                                                                                                             | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Способ и период начисления амортизации               | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.                                                                                                                                                                    | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                                                                                                                                                     |
| Срок полезного использования                         | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                                                                                                                                                          |
|                                                      | <b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                              |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)                                                                                                                                |
| Учет заготовления материалов                         | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)                                                                                                                                                                                                                    | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| Учет полуфабрикатов собственного производства        | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-                                                                                                                                        |

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           | "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".                                                                                            | хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);<br>пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции                                                           | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).                                                                            | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н                                                                                                                                                     |
|                                                                                                           | <b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Учет процентов по займам и кредитам                                                                       | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов                                    | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                           | <b>2.6 Учет доходов и расходов</b>                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Учет общехозяйственных расходов                                                                           | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".                                                                     | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)                                                                                             |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"                                                                                                                                                                                        |

### 3. Иная информация

3.1 За 2025 год организация осуществляла финансово-хозяйственную деятельность.

Выручка от реализации составила 107 832 тыс. руб., что на 72 560 тыс. руб. больше, чем в 2024 г. (35 272 тыс. руб.). Рост выручки связан с расширением деятельности и увеличением объемов реализации.

Себестоимость продаж — 100 633 тыс. руб. (рост на 68 817 тыс. руб., или в 3,2 раза, по сравнению с 2024 г., где составляла 31 816 тыс. руб.).

Значительный рост выручки (в 3,1 раза) связан с расширением деятельности, увеличением клиентской базы и объемов реализации. Для этого были привлечены заемные средства. Средства направлены на пополнение оборотных средств и финансирование расширения деятельности. Обязательства по займам исполняются в соответствии с условиями договоров, просроченной задолженности не имеется. Рост себестоимости пропорционален росту выручки, что свидетельствует о сохранении структуры затрат.

Управленческие расходы в 2025 г. отсутствуют (0 тыс. руб.), тогда как в 2024 г. составляли 799 тыс. руб. Данное изменение связано с изменением учетной политики: затраты, ранее учитываемые как управленческие, включены в себестоимость продаж.

Чистая прибыль отчетного периода — 4 759 тыс. руб. против 1 698 тыс. руб. в 2024 г. Рост чистой прибыли обусловлен значительным увеличением выручки и валовой прибыли.

3.2 Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Налоги уплачиваются в установленном законодательством порядке. Налоговые обязательства исполняются своевременно и в полном объеме.

В 2025 г. организация не создавала резервов под обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности ввиду отсутствия признаков обесценения.

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на отчетность, не выявлено

Директор Спирина А.В.