ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТРАЛЬ"

Приложение № 1

ИНЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Раздел 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРАЛЬ»

Адрес места нахождения: 188507, Ленинградская обл, гп Новоселье, ул Невская, д. 4, помещ. 25-Н

Адрес нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 188507, Ленинградская обл, гп Новоселье, ул Невская, д. 4, помещ. 25-Н

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Среднесписочная численность за отчетный период: 6 человека

Члены исполнительных контролирующих органов организации:

Генеральный директор: Бурмагина Евгения Анатольевна

Главный бухгалтер: Бурмагина Евгения Анатольевна

Контактный телефон: +7 (812) 670-75-66

Раздел 2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «ЦЕНТРАЛЬ» утверждена приказом № 1 от 31 декабря 2023 г.

Методы учетной политики:

Организация ООО «ЦЕНТРАЛЬ» представляет собой коммерческую компанию, основным видом деятельности которой является Деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов (ОКВЭД 56.10).

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Организация не несет затрат на освоение природных ресурсов, не имеет финансовых вложений расходов на НИОКР, а также не осуществляет операций с ценными бумагами и не привлекает инвестиционных средств физических лиц.

Кроме того, организация ООО «ЦЕНТРАЛЬ» не имеет объектов недвижимости, налог на имущество организаций, по которым определяется исходя из кадастровой стоимости имущества.

ООО «ЦЕНТРАЛЬ» является действующей организаций, микропредприятием (дата включения в реестр 10.10.2022).

Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельно, собственными силами.

Метод ведения - двойной записи, форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия 8» .

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

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. Учет таких малоценных основных средств осуществляется на забалансовом счете 012 в течение периода срока эксплуатации.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Срок полезного использования объекта ОС определяется техническими специалистами (комиссией) Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость 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.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" или счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с

подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности ресторана и услуг по доставке продуктов.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно — без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;

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

Раздел 3. Расходы и доходы организации

Выручка по текущей деятельности за 2025 год определена методом начисления и составила: 44 999 тыс. руб.,

в т.ч.

Внереализационные доходы составили 8 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за 2025 год составила: 39 064 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 1 833 тыс. руб.

Прибыль от основной деятельности составила: 4 110 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие расходы 1 497 тыс. рублей – расходы на услуги банков.

Прибыль по продолжающейся деятельности составила: 4 110 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (упрощенная система налогообложения): 523 тыс. руб.

Финансовый результат: чистая прибыль 3 587 тыс. руб.

Деятельность организации безубыточная.

Организация не имеет намерения прекращать или сворачивать свою деятельность в прогнозируемой перспективе.

Раздел 4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЦЕНТРАЛЬ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

Раздел 5. События после отчетной даты

Введение санкций против Российской Федерации, которые включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России, деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, а также закрытие воздушного пространства и морских портов оказали существенное влияние на уровень на масштабы деловой активности участников рынка. Общество расценивает данные обстоятельства в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Отсутствуют иные события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Раздел 6. Дополнительная информация

Отчетность ООО «ЦЕНТРАЛЬ» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами (п. 45 ФСБУ 34/2023), с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ЦЕНТРАЛЬ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Изменение учетной политики на 2026 год не планируется.

Случаев неприменения законодательства в области бухгалтерского учета в течение 2025 г. не допускалось.

В течение 2025 г. выплата дивидендов не производилась.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация, которая может вызвать сомнения в непрерывности деятельности организации, отсутствует. Случаев неприменения законодательства в области бухгалтерского учета в течение 2025 г. не допускалось.

Генеральный директор
31.03.2026 г. Бурмагина Е.А.