

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АСГ999» (далее – Общество) за 2025 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетным периодом у Общества является календарный год: 01 января 2025 года – 31 декабря 2025 года. Единица измерения – тыс. руб.

I. Общие сведения

ООО «АСГ999» (далее – Общество) зарегистрировано 04 декабря 2015 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1157746134409, поставлено на учет по месту нахождения в ИФНС № 4 по г. Москве.

Юридический адрес: 119019, г. Москва, ул. Волхонка, д. 9, стр. 1.

Фактический адрес: 119019, г. Москва, ул. Волхонка, д. 9, стр. 1.

Уставный капитал – 10 тыс. руб.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2025 г. – 1 (один) человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Основной вид деятельности Общества – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код 56.10 по ОКВЭД).

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

II. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды экономической деятельности:

1. **Деятельность ресторанов** – организация и предоставление услуг общественного питания в стационарных объектах (ресторанах, кафе), включая приготовление и реализацию готовых блюд и напитков для потребления на месте.
2. **Услуги по доставке продуктов питания** – организация доставки готовых блюд и напитков потребителям по их месту нахождения (доставка на дом, в офис и др.).
3. **Оказание сопутствующих услуг** в сфере общественного питания, включая организацию кейтеринга для мероприятий.

Деятельность Общества осуществляется преимущественно на территории г. Москвы. Выручка от основных видов деятельности формируется за счет реализации готовой продукции собственного производства и услуг по доставке.

III. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на отчетную дату. Общество признает ошибку существенной, если ее значение превышает 5% от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

Методологические аспекты учетной политики отчетного периода

1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства».

Аналитический учет основных средств организуется в разрезе инвентарных объектов и групп основных средств.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются организацией при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования, режима эксплуатации и нормативных ограничений.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.

2. Учет запасов

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Сырье и материалы, используемые для производства готовой продукции, учитываются по фактической себестоимости приобретения.

3. Учет доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- реализация готовых блюд и напитков в ресторане;
- реализация готовых блюд и напитков с доставкой на дом/в офис;
- оказание услуг кейтеринга.

4. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- материальные затраты (стоимость сырья и материалов, использованных для производства готовой продукции);
- затраты на оплату труда персонала;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и прав пользования активами;
- прочие затраты, связанные с осуществлением деятельности (арендные платежи, коммунальные услуги, расходы на доставку и др.).

5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Расчеты с персоналом по оплате труда ведутся на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление заработной платы производится ежемесячно в соответствии с трудовыми договорами. Выплата заработной платы осуществляется не реже двух раз в месяц.

6. Контроль за хозяйственными операциями

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Порядок контроля за хозяйственными операциями включает содержательную проверку законности, экономической целесообразности и соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.

IV. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 0 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года (в 2024 г. также отсутствовала выручка). Организация не осуществляла операционную деятельность в 2025 году.

Чистый убыток за 2025 год составил 2 312 тыс. руб. (в 2024 г. – 2 291 тыс. руб.), что связано с начислением управленческих расходов (2 079 тыс. руб.) и прочих расходов (233 тыс. руб.) при отсутствии доходов от обычных видов деятельности.

Капитал сформировался как непокрытый убыток в размере 1 465 тыс. руб. на 31.12.2025.

Долгосрочные заемные средства увеличились с 2 920 тыс. руб. до 4 788 тыс. руб., что связано с привлечением заемного финансирования для покрытия убытков.

V. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем. Намерений о прекращении деятельности нет. Финансовое положение Общества позволяет осуществлять текущую деятельность в обычном режиме.