

ООО «Общепит»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Общепит»

Сокращенное наименование:

ООО «Общепит»

1.2. Юридический адрес:

109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д.8а, стр.14, пом 1/15

Почтовый адрес Общества:

109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д.8а, стр.14, пом 1/15

Адрес местонахождения Общества:

109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д.8а, стр.14, пом 1/15

1.3.Регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу от 15 ноября 2012 г. (ОГРН1127847622979)

С 01.01.2024 года Общество перешло на УСН (доходы).

1.4. Общество по состоянию на 31.12.2025 года имеет 2 обособленных подразделений, не выделенных на самостоятельных баланс, в следующих регионах: КЧР, Северная Осетия-Алания.

1.5. Общество по состоянию на 31.12.2025 года не имеет Филиалов в Средней Азии

1.6. Исполнительные и контрольные органы:

Органами управления Общества являются: Генеральный директор Общества Беликов Василий Владимирович с 23.12.2025 года.

Бухгалтерский учет в организации ведется Генеральным директором.

Список аффилированных лиц на 31.12.2025:

| Аффилированное лицо / Affiliated person | Количество принадлежащих лицу долей общества | Доля лица в уставном капитале общества |
|--|---|---|
| Беликов В.В. | 5% | 5% |
| ООО «Общепит» | 95% | 95% |

Дивиденды выплачены в 2025 г. в размере 13 275,0 тыс. руб.

В отчетном периоде основному управленческому персоналу Обществом выплачивались краткосрочные вознаграждения за выполнение возложенных на него функций. В 2024 году сумма вознаграждений составила 1 424,48,0 тыс. руб., в 2025 году – 869 тыс. руб.

Вознаграждение включает суммы оплаты труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплату добровольного медицинского страхования и ежегодный оплачиваемый отпуск.

1.7. Устав:

Действующая редакция Устава Общества № 01/2020 утверждена Решением Единственного участника Общества от 16.07.20г.

1.8. Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен размеру 10 тыс. руб..

С 15.07.2024 доля в уставном капитале принадлежит – 95% ООО «Общепит» и 5% Арнольд П.Б, а с 23.12.2025г - 5% Беликов В.В.

1.9. Основные виды деятельности, осуществлявшиеся в отчетном периоде:

Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания

1.10. Лицензии:

Общество в течение 2025 года не имело лицензий

1.11. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 3 человек
- в 2025 году – 3 человек.

1.12. Иностранцы работники.

Общество не имело иностранных работников в течение 2025 года

2. Учетная политика

2.1. Основа составления:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3 (Конфигурация Бухгалтерский учет)».

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы.

Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль. При ведении бухгалтерского учета применяется ПБУ 18/02.

Положение об учетной политике, применяемое Обществом составлено в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008, а также прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Бухгалтерский учет ведется исходя из действующих в Российской Федерации Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н, а также Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

В качестве форм бухгалтерской отчетности применяются формы, приведенные в приложении № 1 к приказу Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Согласно учетной политике существенным данными для отражения в бухгалтерской отчетности признаются данные свыше 10 % к показателю бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Согласно ПБУ п. 15 ПБУ 1/2008 Общество отражает результаты изменения учетной политики ретроспективно и пересчитывает данные бухгалтерской отчетности предыдущих периодов исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей.

Состав отчетности Общества содержит следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (текстовая формы)

2.2 Нематериальные активы

В течение 2025 года общество нематериальных активов не имело.

2.3 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

В течение 2025 года расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы не производилось.

2.4 Основные средства

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Основные средства стоимостью не более 40 тыс. руб. отражаются в составе материально-производственных запасов. Переоценка стоимости основных средств не производится.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

В связи с применением **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2022 и далее ежегодно на 31.12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период 2022 г. применения **ФСБУ 6/2020** организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на 01.01.2022 в соответствии с переходными положениями п. 49 **ФСБУ 6/2020** «Основные средства».

Принятые упрощения на дату перехода:

1. ликвидационная стоимость устанавливается только для категории основных средств - автомобили, остальные группы учета основных средств используются до полного физического и/или морального износа;
2. активы, отвечающие признаками ОС и стоимостью менее 100 тыс. руб., учитываются как несущественные ОС, в составе основных средств за балансом;
3. срок полезного использования активов пересмотрен по всем основным средствам исходя из ожидаемого срока, в течении которого актив будет приносить экономические выгоды;
4. балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения стандарта (историческая стоимость) в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения пересмотренного срока полезного использования к ранее установленному сроку полезного использования. Корректировка пересчитанной амортизации на дату перехода относится на нераспределенную прибыль (убыток) на дату перехода.

2.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н.

Согласно п. 47 **ФСБУ 5/2019** Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н от 15.11.2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец

отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.7. Дебиторская задолженность

Организация формирует резерв по сомнительной дебиторской задолженности согласно п. 8.8 Учетной политики Общества:

Высокой степенью вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности на конец 2025 года.

2.8. Кредиты и займы

Начисленные проценты по предоставленным займам отражаются Обществом в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Общество не имеет заемные денежные средства на конец 2025 года.

Начисленные проценты по предоставленным займам отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.9. Учет доходов

Общество признает выручку от оказания услуг по основному виду деятельности и от продажи основной продукции доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Для Общества доходами от обычных видов деятельности признается:

- доходы от реализации товаров, работ и услуг;

Указанные доходы отражаются по строке 2110 Отчета о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, налога с продаж, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

К прочим доходам Общество относит следующие операции:

- Проценты начисленные по договорам займов
- Списание дебиторской задолженности
- Услуги банка

Доходы, полученные в результате этих операций отражены в Отчете о прибылях и убытках по строке 2340 "Прочие доходы".

2.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества в 2025 году отсутствуют.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы

Объектов нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, у Общества в 2024, 2025 году не было.

3.2. Основные средства

В 2025 году основные средства не приобретались. Объектов основных средств, у Общества в 2024, 2025 году не было.

3.3. Финансовые вложения:

Займы за 2025 год не предоставлялись

3.4. Денежные средства

Остаток денежных средств, по состоянию на 31.12.2024 – 149 тыс.руб. и 31.12.2025 – 1 711 тыс.руб.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал

На 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 и 31.12.2025 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Добавочный капитал

Изменения в добавочный капитал отчетном периоде не вносились.

3.6. Кредиты и займы

В 2025 году Общество не использовало заемные средства для осуществления деятельности, на 31.12.2025 году задолженность отсутствует.

4. Материально-производственные запасы

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценивания МПЗ.

5. Дебиторская задолженность

Строка 1230 Дебиторская задолженность раздела II. Оборотные активы (тыс. руб.)

| Дебиторская задолженность, в т.ч. | на 31.12.2024 | на 31.12.2025 |
|--|---------------|---------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | 0 | 0 |
| Авансы, полученные от поставщиков | 74,49 | 0 |
| Прочая дебиторская задолженность | 667,51 | 379,00 |
| ИТОГО | 742,00 | 379,00 |

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

6. Кредиторская задолженность

Строка баланса 1520 Кредиторская задолженность раздела V. Краткосрочные обязательства (тыс. руб.)

| Кредиторская задолженность, в т.ч. | на 31.12.2024 | на 31.12.2025 |
|---|------------------|---------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 15 561,43 | 1,00 |
| Задолженность перед персоналом организации | 92,87 | 102,00 |
| Задолженность по налогам и сборам | 13,25 | 17,00 |
| Задолженность по страховым взносам | 61,45 | 46,00 |
| Итого | 15 729,00 | 166,00 |

Суммы полученных и выданных авансов, а соответственно, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе в оценке без учета сумм налога на добавленную стоимость. Суммы налога на добавленную стоимость отражаются в балансе по строке «Дебиторская задолженность (прочие)» (строка 1230) свернуто и определяются расчетным путем.

7. Отдельные виды доходов и расходов

Общество не производило взаимозачеты не денежными средствами в зачет обязательств в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Выручка

| Показатель | 2024 год, в тыс руб | 2025 год, в тыс. руб |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Выручка | 0 | 0 |
| Себестоимость товаров | 0 | 0 |
| Коммерческие расходы | - | - |
| Управленческие расходы | 3 062,00 | 3 448,00 |

Внереализационные доходы (расходы):

| Показатель | 2024 год, в тыс.руб | 2025 год, в тыс руб |
|--|---------------------|---------------------|
| Внереализационные доходы, в т. ч.: | 23 828 | 4 391 |
| Проценты к получению | 3 192 | 606 |
| Прочие доходы | 20 636 | 3 785 |
| Итого | 23 828 | 4 391 |
| Внереализационные расходы, в т. ч.: | 4 488 | 49 |
| Услуги банка | 197 | 49 |
| Проценты к уплате | 0 | 0 |
| Прочие | 4 291 | 0 |
| Итого | 4 488 | 49 |

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.

8. Налог прибыль

| Наименование показателя | 2024 год, в тыс руб | 2025 год, в тыс руб. |
|-------------------------|---------------------|----------------------|
| Текущий налог | (2) | 0 |
| Налог при УСН | (0) | (132) |

9. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия хозяйственной деятельности

Экономике России по-прежнему присущи многие черты развивающегося рынка. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем. Сложная политическая ситуация, осложнения отношений со странами, к которым относятся владельцы компании может повлечь за собой риск изменения деятельности общества.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов, согласно действующего Законодательства.

11. Расходы будущих периодов

Затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей и бухгалтерский учет ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по группам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока, который организация устанавливает самостоятельно, если срок их полезного использования не указан в первичных документах.

12. Субсидии, полученные из бюджета Санкт-Петербурга.

В течение 2025 года организация не получала субсидии из Санкт-Петербурга.

13. События после отчетной даты:

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «Общепит» не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, оказавших (способных оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Генеральный директор

Беликов В.В.