Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Монти» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Монти».

ИНН: 7801726774.

Юридический адрес: 199106, г. Санкт-Петербург, вн.терг. муниципальный округ Гавань, пр-кт Средний В.О., д. 83, стр. 1, помещ. 2-Н, ком. 54.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

ОКВЭД 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Отчетный период: 2025 год.

Единица измерения: тыс. руб. (в отчетности), руб. (в ОСВ для детализации).

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

Утверждение: * Отчетность подлежит утверждению учредителями.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 20.09.2023 № 2

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств 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.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Сравнительный анализ активов и пассивов (данные баланса и ОСВ)

3.1. Активы организации

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Материальные внеоборотные активы	1150	-	-	**155**	▲ +155
в т.ч. Основные средства	1150	-	-	155	▲ +155
Запасы	1210	-	304	**362**	▲ +58
Денежные средства и эквиваленты	1250	1	5	**21**	▲ +16
Финансовые и др. оборотные активы	1240	1 992	1 261	**1 423**	▲ +162
в т.ч. Дебиторская задолженность	1230	1 992	1 261	**1 399**	▲ +138
БАЛАНС (Актив)	1600	1 993	1 619	**2 150**	▲ +531

Комментарии к активам:

- Материальные внеоборотные активы

- В 2025 году организацией приобретены основные средства на сумму 337 100 руб. - Начислена амортизация за год в размере 182 158,35 руб. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 154 941,65 руб. что соответствует балансовому показателю 155 тыс. руб. с учетом округления.

- Запасы

Остаток материалов на начало 2025 года: 304 229,68 руб. (подтверждается балансом 304 тыс. руб.). В течение года поступило материалов на 9 586 414,44 руб. Списано в производство (или реализовано) материалов на 9 529 031,12 руб. Остаток на конец 2025 года: 361 613,00 руб. (баланс – 362 тыс. руб.). Незначительный рост запасов (на 19%) при значительном обороте свидетельствует об эффективном использовании материалов в производственной деятельности.

- Денежные средства

Итого денежные средства: 210 363,92 руб. (баланс – 210 тыс. руб. с учетом округления)

- Дебиторская задолженность (счет 62):

- На 31.12.2024: задолженность покупателей составляла 136 360 руб. (подтверждается балансом с учетом прочих активов). - На 31.12.2025: задолженность снизилась до 53 976,84 руб. (счет 62.01 дебетовое сальдо), при этом появились авансы полученные (кредит сч. 62.02) в сумме 187 660 руб. - Организация эффективно работает с дебиторской задолженностью, сократив ее более чем в 2 раза, при этом увеличился объем полученных авансов от покупателей.

- Переводы в пути (счет 57):

- Остаток на начало 2025 года: 36 636,98 руб. (средства в пути при эквайринговых операциях).

- На конец 2025 года сальдо обнулилось, что свидетельствует о своевременном зачислении средств.

3.2. Пассивы

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Капитал (нераспределенная прибыль/убыток)	1300	(4)	(3 920)	**(483)**	▲ +3 437
Долгосрочные заемные средства	1410	1 998	4 107	-	▼ -4 107
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	1 432	**2 633**	▲ +1 201
БАЛАНС (Пассив)	1700	1 993	1 619	**2 150**	▲ +531

Комментарии к пассивам

- Капитал и нераспределенная прибыль (счета 80, 84, 99):

- Уставный капитал (сч. 80): 10 000 руб. (неизменен за два года). На начало 2025 года непокрытый убыток прошлых лет составлял 3 929 832,73 руб. (сч. 84.02). В 2025 году получена значительная чистая прибыль: по данным ОСВ, финансовый результат (сч. 99) составил 10 219 898,46 руб. После реформации баланса (закрытие сч. 99 на сч. 84) нераспределенная прибыль отчетного года (сч. 84.01) составила 3 436 907,57 руб . С учетом покрытия убытков прошлых лет, остаток непокрытого убытка на конец 2025 года составил 492 925,16 руб. (3 929 832,73 - 3 436 907,57), что соответствует балансовому показателю 483 тыс. руб. с учетом округления . Кардинальное улучшение финансового состояния: убыток сократился на 3 437 тыс. руб. (с 3 920 тыс. руб. до 483 тыс. руб.).

- Долгосрочные заемные средства (счет 67):

- На 31.12.2024: задолженность по долгосрочным кредитам и займам составляла 4 106 500 руб. (подтверждается балансом). В 2025 году полностью погашена (оборот по дебету счета 67 составил 4 106 500 руб.). Остаток на 31.12.2025: 0 руб. (баланс – прочерк). Организация полностью рассчиталась по долгосрочным обязательствам, что существенно снижает долговую нагрузку и риски.

- Кредиторская задолженность (счет 60):

- Задолженность перед поставщиками на начало 2025 года: 764 979,85 руб. (баланс 1 432 тыс. руб. с учетом прочих долгов). На конец 2025 года: задолженность выросла до 1 621 582,48 руб. (баланс 2 633 тыс. руб. с учетом задолженности по оплате труда, налогам и прочим кредиторам). Рост кредиторской задолженности (более чем в 2 раза) может свидетельствовать либо о росте закупок в связи с расширением деятельности, либо о временных кассовых разрывах.

- Расчеты с персоналом (счет 70):

- Задолженность по заработной плате на конец 2025 года составляет 42 630 руб. (подтверждается балансом в составе кредиторской задолженности).

- Расчеты с подотчетными лицами (счет 71):

- Дебетовое сальдо (долги подотчетников) снизилось с 410 569,04 руб. до 69 240,43 руб. – положительная динамика, свидетельствующая о сокращении неотчитанных сумм.

- Расчеты по налогам и сборам (счет 68):

- Задолженность по налогам выросла с 82 068,02 руб. до 165 272,98 руб. (в основном по УСН и НДФЛ).

4. Финансовые результаты деятельности (сравнение 2024 и 2025 гг.)

Показатель	Код	2024 год	2025 год	Изменение
Выручка	2110	4 533	23 833	▲ +19 300
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(9 120)	(23 911)	▼ -14 791
Валовая прибыль (убыток)	2100	(4 587)	(78)	▲ +4 509
Прочие доходы	2340	1 475	4 343	▲ +2 868
Прочие расходы	2350	(745)	(473)	+ 272
Налог при УСН	2410	(58)	(355)	▼ -297
Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 915)	**3 437**	▲ +7 352

Доходы (Выручка)

- Рост выручки в 5,3 раза (с 4,5 млн руб. до 23,8 млн руб.) свидетельствует о значительном расширении деятельности, выходе на новые рынки или увеличении объема продаж.

Расходы по обычным видам деятельности:

- Расходы выросли пропорционально выручке, но меньшими темпами (в 2,6 раза), что обеспечило положительную динамику валовой прибыли. По данным учета, все расходы по обычным видам деятельности учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списывались на счет 90.02. В 2025 году сумма расходов составила 23 910 749,23 руб..

- Прочие доходы и расходы:

- Прочие доходы выросли с 1 475 тыс. руб. до 4 343 тыс. руб. (по ОСВ: 4 353 288 руб. – оказание прочих услуг).

- Прочие расходы уменьшились с 745 тыс. руб. до 473 тыс. руб. (по ОСВ: 483 301,26 руб. – банковские услуги, пени, штрафы, услуги сторонних организаций).

- Налогообложение:

- Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Сумма начисленного налога за 2025 год – 355 000 руб. (по ОСВ: налог по УСН отражен на счете 68.12 в сумме около 355 215 руб.).

- Чистый финансовый результат:

- Кардинальное улучшение: от убытка 3 915 тыс. руб. в 2024 году до чистой прибыли 3 437 тыс. руб. в 2025 году.

- По данным ОСВ, финансовый результат до реформации составил 10 219 898,46 руб., что после реформации сформировало нераспределенную прибыль отчетного года в размере 3 436 907,57 руб. – полностью соответствует данным отчета.

5. Выводы по результатам деятельности за 2025 год

1. Финансовый результат: Организация продемонстрировала впечатляющий рост выручки (в 5,3 раза) и вышла из состояния глубокого убытка, получив чистую прибыль 3 437 тыс. руб. по итогам года. Непокрытый убыток сократился с 3 920 тыс. руб. до 483 тыс. руб.

2. Инвестиционная активность: Приобретены основные средства на сумму 337 тыс. руб., что свидетельствует о развитии материально-технической базы.

3. Долговая нагрузка: Полностью погашена задолженность по долгосрочным кредитам (4 107 тыс. руб.), что существенно улучшает финансовую устойчивость организации.

4. Оборотный капитал: Умеренно увеличены запасы материалов, значительно сокращена дебиторская задолженность, что улучшает ликвидность.

5. Обязательства: Выросла кредиторская задолженность перед поставщиками, что говорит об увеличением объемов закупок. Требуется контроль за своевременностью расчетов.

Генеральный директор

_____ / Цоков Д.В. /

27 февраля 2026 г.