

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Ставрополь-5»
Идентификационный номер налогоплательщика: 2304083620
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
Основной вид деятельности: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. ОКВЭД 56.10

Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Пояснительная записка (настоящий документ).

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Ставрополь-5», (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Ставрополь-5»

Сокращенное наименование: ООО «Ставрополь-5»

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01.08.2024 г. с присвоением ОГРН 1242300039849

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составила: 8 человек.

Система налогообложения:

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО) с уплатой:

- налога на прибыль организаций (ставка 25%);
- налога на добавленную стоимость (НДС) по ставкам 20% и Без НДС в зависимости от вида реализации;
- страховых взносов и НДФЛ в соответствии с законодательством РФ.

Организация осуществляет деятельность под брендом «Додо Пицца» на условиях договора коммерческой концессии. В рамках договора организация:

- использует товарный знак, фирменный стиль, технологические карты и стандарты качества;
- уплачивает роялти и маркетинговые отчисления (отражены в составе коммерческих расходов);
- использует автоматизированную систему управления заказами и учетную систему франчайзера.

2. Основа представления информации

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении отчетности Общество не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.1 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.2 Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3 Учет основных средств и нематериальных активов

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.4. 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).

2.5 Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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).

2.6. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Анализ финансового состояния

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. внеоборотные активы организации представлены основными средствами в сумме 7 178 тыс. руб. (код 1150).

В 2025 году приобретены основные средства на сумму 7 178 тыс. руб.

На конец года основные средства являются пригодными к использованию.

3.2. Оборотные активы

Запасы

По состоянию на отчетную дату запасы организации составили 4 387 тыс. руб. (код 1210). В их состав входят сырье и материалы (продукты питания, упаковка, ингредиенты);

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Списание в производство осуществляется по методу ФИФО.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отражена в составе оборотных активов (код 1230) и включает следующие виды расчетов:

Расчеты с покупателями – 100 тыс. руб.;

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 7 833 тыс. руб.;

Сальдо ЕНС – 14 тыс. руб.;

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 288 тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами – 145 тыс.

3.3 Капитал и прибыль

- Уставный капитал: 40 тыс. рублей (оплачен полностью);

- Нераспределенная прибыль: 1 261 тыс. рублей.

Динамика положительная: в 2024 году был непокрытый убыток (226 тыс. руб.), по итогам 2025 года организация вышла на чистую прибыль.

3.4 Обязательства

Долгосрочные обязательства

- Долгосрочные займы полученные: 15 648 тыс. руб. (код 1410);
- Отложенные налоговые обязательства, оценочные и прочие долгосрочные обязательства у организации отсутствуют.

Краткосрочные обязательства

Заемные средства

Проценты по займам и кредитам: 4 377 тыс. руб. (код 1510).

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 949 тыс. руб. (код 1520) и включает:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 674 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам – 375 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 295 тыс. руб.;

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 13 тыс. руб.

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Динамика выручки и себестоимости

В 2025 году организация достигла значительного роста выручки – 63 807 тыс. руб., что в 638 раза выше показателя 2024 года (100 тыс. руб.).

Себестоимость продаж составила 56 815 тыс. руб. и увеличилась пропорционально росту выручки.

Валовая прибыль (прибыль от продаж) составила 6 992 тыс. руб., что свидетельствует о выходе организации на операционную рентабельность.

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (код 2320). Получено 465 тыс. руб.

Проценты к уплате (код 2330): Расходы по обслуживанию заемного капитала составили 25 тыс. руб.

Прочие расходы (код 2350): Значительная сумма 5 255 тыс. руб. (включает иные операционные расходы, в том числе 875 тыс. руб. по строке «Иная операционная деятельность»).

Чистая прибыль (код 2400)

В результате деятельности за 2025 год получена чистая прибыль в размере 1 488 тыс. руб. (с учетом налога на прибыль 741 тыс. руб.). В 2024 году был получен убыток (226 тыс. руб.).

4.2 Факторы, повлиявшие на финансовый результат

Основные факторы роста прибыли в 2025 году:

1. Рост выручки - открытие новых каналов продаж, увеличение среднего чека, рост доли доставки.

2. Оптимизация себестоимости - эффективное управление запасами.

3. Эффект масштаба - рост выручки при условно-постоянных расходах (аренда, ФОТ управленческого персонала).

Генеральный директор

ООО «СТАВРОПОЛЬ-5»

_____ Дятлов А.Е.