

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «ЦИТАДЕЛЬ 2004»

Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Цитадель 2004» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025года.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Цитадель 2004» (далее «Общество») образовано в 2004 г. Организация ведет деятельность по оказанию услуг общественного питания, ОКВЭД 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 31 человек (31 декабря 2024 г. – 33 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 344000, г. Ростов-на-Дону, Соколова пр., д.78, оф.711.

Бенефициарным владельцем является:

Додохов Влас Эдуардович владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Гребенюкова Екатерина Михайловна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники общества:

- Додохов Влас Эдуардович.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- однородная группа;

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на доставку до центрального склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости включая транспортные расходы на доставку до склада.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

9. Признание доходов

Выручка от реализации признается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

10. Признание расходов

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

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

11. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия предприятия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

12. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства										
4.1. Наличие и движение основных средств										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	15 717	(3 989)	722	-	-	(3 045)	-	16 439	(7 034)
	3а 2024 г.	17 193	(4 812)	3 177	(4 652)	3 821	(2 998)	-	15 717	(3 989)
в том числе:										
Сооружения	3а 2025 г.	12 885	(3 370)	226	-	-	(2 538)	-	13 112	(5 909)
	3а 2024 г.	10 726	(1 073)	2 159	-	-	(2 298)	-	12 885	(3 370)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 656	(617)	496	-	-	(489)	-	3 152	(1 106)
	3а 2024 г.	2 962	(395)	842	(1 147)	428	(650)	-	2 656	(617)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	175	(1)	-	-	-	(18)	-	175	(19)
	3а 2024 г.	2 507	(2 347)	175	(2 507)	2 396	(50)	-	175	(1)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	997	(997)	-	(997)	997	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	9 405	11 728	12 380
в том числе:			
Сооружения	7 203	9 515	9 654
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 046	2 039	2 566
Производственный и хозяйственный инвентарь	156	174	160
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначально	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения	3а 2025 г.	4450	-	-	2500	-	-	-	-	1950	-
	3а 2024 г.	1950	-	4700	2200	-	-	-	-	4450	-
Краткосрочные финансовые вложения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	4450	-	-	2500	-	-	-	-	1950	-
	3а 2024 г.	1950	-	4700	2200	-	-	-	-	4450	-

Финансовыми вложениями в организации считаются предоставленные займы.

3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 945	-	138 248	(139 522)	-	X	X	671	-	
	3а 2024 г.	6 172	-	183 928	(188 155)	-	X	X	1 945	-	
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 314	-	76 855	(3 995)	-	(73 856)	-	317	-	
	3а 2024 г.	4 995	-	129 349	(1 156)	-	(131 875)	-	1 314	-	
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	(28 247)	-	28 247	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	(53 465)	-	53 465	-	-	-	
Товары	3а 2025 г.	631	-	5 844	-	-	(6 121)	-	354	-	
	3а 2024 г.	1 177	-	9 732	(5 295)	-	(4 983)	-	631	-	

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
			по условиям договора	поступило		списано	
		в результате фактов хозяйственной жизни (по		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	4 070	3 787	-	-3284	(183)	4 390
	За 2024 г.	3 680	3 766	-	-3365	(11)	4 070
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	2473,00	541,00		-1819,00	-183,00	1011,00
	За 2024 г.	2706,00	2079,00		-2301,00	-11,00	2473,00
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	215,00	180,00		-215,00		180,00
	За 2024 г.	99,00	616,00		-501,00		215,00
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	96,00			-96,00		
	За 2024 г.	96,00			-1,00		96,00
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	214,00	808,00		-176,00		847,00
	За 2024 г.	264,00			-50,00		214,00
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	94,00	404,00				497,00
	За 2024 г.	1,00	93,00				94,00
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	974,00	1851,00		-974,00		1851,00
	За 2024 г.	514,00	974,00		-514,00		974,00
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4,00	3,00		-4,00		3,00
	За 2024 г.		4,00				4,00
Итого	За 2025 г.	4 070	3 787	-	-3284	(183)	4 390
	За 2024 г.	3 680	3 766	-	-3365	(11)	4 070

5. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15787	0	0	-5 877	0	0	9910	
	За 2024 г.	20410	877	0	-5 500	0	0	15787	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	877	0	0	-877	0	0	0	
	За 2024 г.	0	877	0	0	0	0	877	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	14910	0	0	-5 000	0	0	9910	
	За 2024 г.	20410	0	0	-5 500	0	0	14910	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6180	6563	0	-5 594	-41	0	7107	
	За 2024 г.	5571	6135	0	-5 526	0	0	6180	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5620	3660	0	-5 559	-5	0	3716	
	За 2024 г.	5148	5924	0	-5 452	0	0	5620	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	179	1	0	0	0	0	180	
	За 2024 г.	179	0	0	0	0	0	179	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	
	За 2024 г.	1	0	0	-1	0	0	0	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6	0	0	0	-6	0	0	
	За 2024 г.	0	6	0	0	0	0	6	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	0	2529	0	0	0	0	2529	
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	
	За 2024 г.	73	0	0	-73	0	0	0	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	0	94	0	0	0	0	94	
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1040	0	0	-1010	-30	0	0	
	За 2024 г.	538	1040	0	-538	0	0	1040	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	309	279	0	0	0	0	589	
	За 2024 г.	170	140	0	0	0	0	309	
Итого	За 2025 г.	21967	6563	0	-11471	-41	x	17017	
	За 2024 г.	25981	7012	0	-11026	0	x	21967	

Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Согласно п.38 ст.149 НК РФ организация освобождена от уплаты НДС по основной деятельности. По услугам, не попадающим в льготу по уплате НДС налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

6.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 5724 тыс. руб.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	83 862	153 792
Затраты на оплату труда	31 032	16 699
Отчисления на социальные нужды	6 692	3 765
Амортизация	3 045	3 006
Прочие затраты	50 181	66 227
Итого по элементам	174 812	243 489
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(11 400)
Итого расходы по обычным видам деятельности	174 812	232 089

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Директор ООО «Цитадель 2004»

Гребенюкова Е.М.

10 марта 2026