

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "РЕСТАЛ"

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТАЛ»

Сокращенное наименование: ООО «РЕСТАЛ»

Место нахождения Общества: 199058, г. Санкт-Петербург, Морская наб., дом 25, литер А, корп.1, кв. 54.

Общество зарегистрировано 21 октября 2022 года.

ИНН 7801717794

КПП 780101001

ОГРН 1227800137410

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Акционером общества по состоянию на 31.12.2025г. являются:

Ермакова Наталия Владимировна – 100%

Филиалов и представительств общество не имеет.

Основной вид деятельности ООО «РЕСТАЛ» в 2025г. и 2024г. – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (коды ОКВЭД: 56.10)

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 1 человек.

Среднесписочная численность работников за 2024 год – 1 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Генеральный директор Общества осуществляет свои полномочия путем принятия решений в форме Приказов, а также путем заключения различного рода сделок в форме, установленной гражданским законодательством.

В 2025г. и 2024г. Генеральный директор Общества – Ермакова Наталия Владимировна.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тыс.руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все показатели, представленные в данной годовой бухгалтерской отчетности, дают достаточно ясное представление о финансовом состоянии Общества.

2. Учетная политика

Основные принципы учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РЕСТАЛ» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «РЕСТАЛ».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен (п.19 ПБУ 4/99).

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Нематериальные активы

К нематериальным активам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией. Указанный лимит устанавливается размером в 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды."

Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Общества включают в себя:

- Сырье - запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты собственного производства;
- Готовую продукцию;
- Товары;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равным 12 месяцев;

- Долгосрочные активы к продаже;
 - Прочие запасы.
- Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения, включая транспортные расходы в связи с их приобретением. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по способу средней себестоимости.

На каждую отчетную дату запасы в общем случае должны отражаться в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Затраты

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Признание выручки от продаж

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг).

Существенность

Для целей применения ПБУ 22/2010 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, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы актива баланса.

Изменения в учетной политике в 2026 г.

Изменений в учетной политике с 01.01.2026г. нет.

12. Иная информация

Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

Финансовые результаты деятельности Общества:

Показатель	Код строк	За отчетный 2025 год, в тыс. руб.	За 2024 год, в тыс. руб.
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, аналогичных платежей)	2110	10290	
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	2120	(7123)	()
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж (строки(010-020-030-040)	2200	3167	
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	(96)	()
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(32)	(1648)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3039	(1648)
Налог на прибыль	2410	(459)	-
В т.ч. текущий налог на прибыль	2411		
Отложенный налог на прибыль	2412		
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	2580	(1648)
СПРАВОЧНО	2510	-	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода			
Совокупный финансовый результат периода	2500		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		

Сведения о чистых активах общества.

Наименование показателя	Код стр. Баланса	На 31.12. 2025г. в тыс. руб.	На 31.12 2024 г. в тыс. руб.
I АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110		
Основные средства	1150		
Инвестиционная недвижимость	1160		
Долгосрочные финансовые вложения	1170		
Отложенный налоговый актив	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190		
Запасы	1210		
Долгосрочные активы к продаже	1215		

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность	1230	1864	2114
Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	-
Денежные средства	1250	13	8
Прочие оборотные активы	1260	-	-
Итого активы, принимаемые к расчету		1877	2122
II ПАССИВЫ			
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	772	2725
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства	1430		
Прочие долгосрочные обязательства	1450		
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510		
Кредиторская задолженность	1520	163	1035
Оценочные обязательства	1540		
Прочие краткосрочные обязательства	1550		
Итого пассивы, принимаемые к расчету		935	3760
17. Стоимость чистых активов		942	(1638)

Чистые активы общества на конец финансового года составили 942 тыс. руб. За отчетный период они увеличились на 2 580 тыс. руб.

Общество сообщает, что будет продолжать свою деятельность в будущем и сомнений в этом у руководства Общества не возникает.

Займы и кредиты.

В течение отчетного периода Общество пользовалось заемными средствами, полученными на условиях долгосрочных займов и кредитов.

Остаток задолженности на конец отчетного периода по долгосрочным займам с учетом задолженности по процентам – 772 тыс. руб

Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

По строке 1410 в обязательствах по займам и кредитам отражена задолженность:

По займам на сумму 458 тыс. руб.

По процентам на сумму 314 тыс.руб.

По строке 1520 в отражена кредитовая задолженность:

Налог на УСН за 4 кв.2025года – 152 тыс.руб.

Единый социальный налог - 11 тыс.руб.

Пояснения отдельных статей Отчета о финансовых результатах за 2025г.

По строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 32 тыс. руб.,

в т.ч. услуги банка – 30 тыс. руб

прочие – 2 тыс. руб.

Информация об участии в совместной деятельности.

В 2025 г. Общество в совместной деятельности не участвовало.

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

В 2025г. Общество не заключало договоры доверительного управления имуществом.

События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на хозяйственное состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества, не было.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имело условных активов и условных обязательств, последствия которых могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

Информация по оценочным значениям.

В соответствии с п.3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008г. резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ), другие оценочные резервы – являются оценочными значениями.

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых активов и резервы по сомнительным долгам Общество не создавало в связи с отсутствием причин для их создания.

Информация по прекращаемой деятельности

У Общества нет информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н.

Риск ликвидности:

Общество располагает достаточными финансовыми ресурсами. У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключить возможность того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Информация об оценке непрерывности деятельности.

Руководство считает, что невзирая на экономическую неопределенность обстоятельства, связанные с геополитической напряженностью, специальной военной операцией и ее последствиями, санкционной политикой, изменением курса иностранной валюты, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Организация не имеет намерения ликвидироваться и подтверждает возможность непрерывно продолжать свою деятельность.

Генеральный директор

Ермакова Н.В.

24.02.2026г.

