Общество с ограниченной ответственностью "Кипарис-Онега"
(ООО "Кипарис-Онега")
ИНН: 7804715516, КПП: 780401001, ОГРН: 1257800049099,
адрес: 194064, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Академическое, пр-кт Науки, дом 1, литера А, квартира 47

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности
Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 56.10
В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

2. Учетная политика.
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.
Контроль за соблюдением учетной политики возложен на генерального директора, выполняющие все функции главного бухгалтера, за неимением в штате последнего.
2.1. Основные средства.
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. Нематериальные активы.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Аренда. 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).

2.4. Финансовые вложения.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.5. 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).
2.6. Доходы, расходы.
4. 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.
Расшифровка основных показателей отчетности:

1) Основные средства.
   Стоимость основных средств (далее ОС) по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 665 515,70 рублей.
   Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2025 – 18 326,10 рублей,
   По итогу остаточная стоимость ОС составила 647 189,60 руб., или 647 тыс. руб., что отражено по коду 1150 в бухгалтерском балансе.
   В текущем году поступлений ОС не было, переоценка не проводилась.
2) Запасы. Характеризуют остаток сырья и материалов, необходимого для работы предприятия. По состоянию на 31 декабря 2025 года числятся только материалы и сырье в сумме 3 341 737,81., или 3 342 тыс. руб., стоимость фактическая, резерв под обесценение не создавался, оценка себестоимости производится по методу ФИФО.
3) Денежные средства и денежные эквиваленты. По состоянию на 31.12.2025 года остаток на расчетном счете составил 336 172,44 руб., или 336 тыс. руб. Наличные денежные средства составили 4 868 316,65 рублей, или 4868 тыс. руб., переводы в пути – безналичная выручка текущего отчетного периода, которая поступит в следующем году (эквайринг) - 83 939,05 руб., или 84 тыс. руб., прочих денежных эквивалентов, в том числе и ценных бумаг, нет.
4) Дебиторская задолженность, сумма оплат за товар, отгрузка по которому еще не осуществлена. Предоплата контрагентам.
5) Капитал. Включает в себя уставный капитал и накопленную по итогам прошлых (текущего) периодов нераспределенную прибыль (убыток). Общая сумма составила 6 153 тыс. руб. Нераспределённая прибыль на 31 декабря 2025 года составила 6 143 тыс. руб.
   Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %

1.	Пейбо Анастасия Александровна	10 000	100	10000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

6) Краткосрочная кредиторская задолженность сформирована за счет начисленной и неуплаченной суммы страховых взносов за декабрь 2025 года, суммы начисленного налога при УСН по итогам года к доплате и суммы задолженности компании в пользу контрагентов за полученные услуги и товары с пост оплатной системой отгрузки.
7) Выручка по итогам 2025 года составила 42 585 056,00рублей, или 42 585 тыс. руб., без НДС. Вся относится к основному виду деятельности, оказание услуг общественного питания.
8) Расходы по обычным видам деятельности.

Структура расходов.

N п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Себестоимость продаж	33 009, 54
2.	Управленческие расходы	2365,46
	Итого:	35 375,00

9) Прочие доходы. Структура.

N п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Возмещение от контрагента на ремонт оборудования	16
2.	Выплаты по программе лояльности СберБизнес	1
	Итого:	17

10) Прочие расходы.
Расходы на услуги банков, включая комиссии за поступления по платежным картам (эквайринг) 658 533,64 руб., или 659 тыс. руб.
11) Налог на прибыль (доходы) организации.
Налог при упрощенной системе налогообложения включает в себя сумму начисленного по итогам года налога, Сумма составила 425 186 руб., или 425 тыс. руб.

Генеральный директор		Пейбо Анастасия Александровна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)