Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Винный град» составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

ПОЛНОЕ НАИМЕНОВАНИЕ	***Общество с ограниченной ответственностью «РестАктив»***
ИНН	***4502032074***
КПП	***720301001***
ОГРН	***1204500001771***
ЮРИДИЧЕСКИЙ, ФАКТИЧЕСКИЙ АДРЕС	***625048, Тюменская обл.,г. Тюмень, ул. Максима Горького, д. 44, корпус 3, этаж 1***
АДРЕС НАХОЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРИИ ПОЧТОВЫЙ АДРЕС	***625048 г. Тюмень, ул.Холодильная, 56/1***
ТЕЛЕФОН	***(3452) 50-00-80, 8-912-079-1428***
E-mail	restactiv@mail.ru mail@eda72.com
Кем управляется	**Единолично генеральным директором**

Основным видом деятельности ООО «РестАктив» является «Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки» ОКВЭД 77.39.

Дополнительными видами деятельности являются:

46.14.9	Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием
46.69.9	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем
49.42	Предоставление услуг по перевозкам
68.10	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
77.33	Аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику
77.39.27	Аренда и лизинг торгового оборудования

ООО «РестАктив» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 2

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

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право руководитель.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

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

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

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.

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".

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

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

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).

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.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

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.

Раздел 3

Расшифровка основных средств и нематериальных активов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	57 180	(16 053)	24 737	(25 200)	838	(3 716)	56 717	(18 931)
	За 2024 г.	19 393	(12 447)	37 977	-	70	(3 676)	57 180	(16 053)
в том числе: Здания	За 2025 г.	33 112	(4 047)	24 387	(25 200)	813	(1 868)	32 299	(5 102)
	За 2024	-	(2 267)	33 112	-	-	(1 779)	33 112	(4 047)

	г.								
Сооружения	За 2025 г.	3 079	(190)	350	-	-	(216)	3 429	(407)
	За 2024 г.	2 654	(8)	425	-	-	(183)	3 079	(190)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 759	(10 728)	-	-	25	(1 125)	2 759	(11 828)
	За 2024 г.	2 414	(9 540)	535	-	70	(1 258)	2 759	(10 728)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 213	(1 089)	-	-	-	(506)	2 213	(1 594)
	За 2024 г.	-	(632)	2 213	-	-	(457)	2 213	(1 089)
Земельные участки	За 2025 г.	16 018	-	-	-	-	-	16 018	-
	За 2024 г.	14 325	-	1 693	-	-	-	16 018	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	43 683	(2 802)	995	(566)	-	(1 425)	44 111	(4 227)
	За 2024 г.	42 586	(1 403)	976	(70)	-	(1 399)	43 683	(2 802)
в том числе: Здания	За 2025 г.	24 008	-	-	-	-	-	24 008	-
	За 2024 г.	24 008	-	-	-	-	-	24 008	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	17 516	(2 536)	541	(25)	-	(1 317)	18 032	(3 852)
	За 2024 г.	16 420	(1 263)	976	(70)	-	(1 273)	17 516	(2 536)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 580	-	-	-	-	-	1 580	-
	За 2024 г.	1 580	-	-	-	-	-	1 580	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	578	(266)	-	-	-	(108)	578	(374)
	За 2024 г.	578	(140)	-	-	-	(126)	578	(266)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	454	(541)	-	-	(88)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В строке упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» (в т.ч. Основные средства) указана цифра 49 549 (округление до целого).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная стоимость

					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1 045	(300)	-	745
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	1 045	(300)	-	745
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 000	-	-	2 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	2 000	-	-	2 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	3 045	(300)	-	2 745
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

В строке упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» (в т.ч. Финансовые вложения) указана цифра 745 (округление до целого). Краткосрочные финансовые вложения в виде депозита в размере 2000 (округление до целого) включены в строку упрощенного баланса «Финансовые и другие оборотные активы».

Раздел 4

Расшифровка запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1 889	3 989	(3 800)	2 078
	За 2024 г.	887	4 428	(3 427)	1 889
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	2 841	(2 841)	-
	За 2024 г.	-	1 376	(1 376)	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-
	За	-	-	-	-

		2024 г.				
	Товары	За 2025 г.	1 889	865	(676)	2 078
		За 2024 г.	887	2 731	(1 730)	1 889
	Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-
	Незавершенное производство	За 2025 г.	-	282	(282)	-
		За 2024 г.	-	321	(321)	-

В строке упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 2 078.

Раздел 5

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	27 104	10 561	(5 808)	31 857
	За 2024 г.	24 784	7 888	(5 568)	27 104
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 162	2 564	(854)	4 872
	За 2024 г.	4 038	1 380	(2 256)	3 162
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 549	7 571	(4 481)	25 639
	За 2024 г.	21 389	4 480	(3 313)	22 556
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	740		(14)	726
	За 2024 г.				
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	24	440	-	464
	За 2024 г.	5	19	-	24
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	615	-	(458)	156
	За 2024 г.	-	615	-	615

Итого	За 2025 г.	27 104	10 561	(5 808)	31 857
	За 2024 г.	24 784	7 888	(5 568)	27 104

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 153	-	(2 202)	20 951
	За 2024 г.	25 496	-	(2 343)	23 153
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 212	-	(2 202)	10
	За 2024 г.	3 755	-	(1 543)	2 212
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	20 941	-	-	20 941
	За 2024 г.	21 741	-	(800)	20 941
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 945	94	(1602)	20 437
	За 2024 г.	19 252	10 337	(7644)	21 945
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	497	226	(194)	529
	За 2024 г.	88	11 112	(10 704)	497
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19 900	-	(8)	19 892
	За 2024 г.	18 976	1197	(273)	19 900
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 142	-	(1 142)	-
	За 2024 г.	-	1 142	-	1 142
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	136	-	(136)	-
	За 2024 г.	52	85	-	136
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	267	4	(251)	20
	За 2024 г.	57	210	-	267
Расчеты по НДС, не	За 2025 г.	-	-	-	-

отраженные на ЕНС	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	76	-	(76)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	1	-	2
	За 2024 г.	1	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	(2)	-
	За 2024 г.	2	-	-	2
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	45 098	94	(3804)	41 388
	За 2024 г.	44 748	10 337	(9987)	45 098

Раздел 6

Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

Выручка (2110) - за 2025 г. (в руб.)	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	22 594 463,49
аренда помещения	10 104 835,99
аренда оборудования	8 968 650,00
аренда трансортного средства	2 612 000,00
	687 227,50
продажа	221 750,00
90.03	0,00
Итого по показателю:	**22 594 463,49**

Выручка (2110) - за 2024 г. (в руб.)	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	1 942 391,00
	921 650,00
продажа	880 541,00
аренда оборудования	140 200,00
90.03	0,00
90.01.2	24 463 850,55
аренда оборудования	14 532 194,00
аренда помещения	6 967 112,34
аренда трансортного средства	2 880 000,00
	49 356,90
продажа	35 187,31
Итого по показателю:	**26 406 241,55**

Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 517	2 603
Затраты на оплату труда	68	55
Отчисления на социальные нужды	21	17
Амортизация	5 141	5 075
Прочие затраты	5 097	4 048

Итого по элементам	13 844	11 799
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 844	11 799