

Общество с ограниченной ответственностью «Элетто»

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Общие реквизиты компании

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Элетто»

Сокращенное название ООО "Элетто"

Руководители:

Генеральный директор Шпак Вадим Петрович

Главный бухгалтер Копылова Маргарита Геннадьевна

Учредители:

1. Шпак Вадим Петрович – 40%
2. Полонский Яков Александрович – 25%
3. Копылова Маргарита Геннадьевна – 10%
4. Полонская Светлана Григорьевна – 25% умерла 09.12.2025

Юридический адрес 141981 г.Дубна Московской обл. пр.Боголюбова дом 19а

Фактический адрес:

1. Пиццерия «Пиццерони» №1 141981 г.Дубна Моск.обл. пр.Боголюбова дом 19а
2. Пиццерия «Пиццерони» №2 141980 г.Дубна Московской обл. ул.Вавилова дом 9/16
3. Пиццерия «Пиццерони» №3 141983 г.Дубна Московской обл. ул.Центральная дом 7а

ИНН 5010028822 **КПП** 501001001

Свидетельство о государственной регистрации серия 50 № 009160333 от 15.05.2006г.

ОГРН 1065010021130

Свидетельство о постановке на учет серия 50 № 009934046 от 15.05.2006г.

ОКПО 93706916

ОКТМО 46718000

ОКВЭД 56.10 (Деятельность ресторанов)

тел. 8 (496) 212-99-95, 8 (496) 212-88–58

e-mail: pizzeroni.office@gmail.com

сайт: pizzeroni.ru

2. Сведения о сотрудниках

Фактическая численность по состоянию на 31.12.2025 составляет 37 человек.

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения - 32 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	5 человек
Пиццерия №1 Боголюбова 19а	10 человек
Пиццерия №2 Вавилова 9/16	8 человек
Пиццерия №3 Центральная 7а	9 человек

Работающих пенсионеров - 2 человека, предпенсионеров – 3 человека, работающий инвалид – 1 человек.

Генеральный директор Шпак Вадим Петрович – приказ о назначении №1к от 02.05.2006
Главный бухгалтер Копылова Маргарита Геннадьевна – приказ о назначении №2к от 02.05.2006

3.Информация о банковских счетах

1	ООО «Банк Точка»	109044, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, пер. 3-й Крутицкий, д.11, помещ. 7Н	Расчётный счет 40702810502500136256 БИК: 044525104 Корр. счёт: 30101810745374525104	дата открытия 17.04.2023	остаток денежных средств на 31.12.2025г. 31.533 рубля 75 коп.
2	ПАО «Сбербанк»,	141800, Российская Федерация, Московская область, г.Дмитров, ул.Семенюка, 5	Расчётный счет 40702810540000425595	дата открытия 27.08.2024	остаток денежных средств на 31.12.2025г. 2.265 рублей 61 коп.

4.Инвентаризация

Проведена инвентаризация имущества и обязательств организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. по приказу № 12 от 20.12.2025г. Период проведения инвентаризации: с 20 по 31 декабря 2025 г.

Объекты инвентаризации - основные средства (оборудование), товары и запасы (сырьё, товар на складе, полуфабрикаты), денежные средства (касса, расчетный счет), обязательства (кредиты, долг и поставщикам и покупателям)

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. Учетная политика для целей налогообложения

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета на персональном компьютере с использованием бухгалтерской программы "Инфо-бухгалтер сетевой" ООО "Инфо-Бухгалтер".

Перечень форм годовой бухгалтерской отчетности составляют баланс и отчет о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

3. Применяется объект налогообложения УСН в виде разницы между доходами и расходами организации.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

4. Расходы, учитываемые по упрощенной системе налогообложения, учитываются на забалансовых нулевых счетах согласно статьи 346.16 НК РФ.

5. Книгу учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием бухгалтерской программы "Инфо-бухгалтер сетевой" Версия 8.840 ООО "Инфо-Бухгалтер".

Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

6. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Учет амортизируемого имущества

7. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.

8. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

9. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплачено основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

10. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах,

определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

11. Ремонт основных средств предприятия включается в себестоимость текущего отчетного периода. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается. Расходы по текущим ремонтам собственных и арендованных помещений относятся на себестоимость в том отчетном периоде, в котором они проведены.

Учет товарно-материальных ценностей

12. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Основание: подпункт 5 пункта 1, абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

13. Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу средней стоимости.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

14. Учет материально-производственных запасов - продуктов, используемых в производстве производить по дебету счета 20 в оценке по фактической себестоимости. Учет оприходованной продукции осуществляется в складской программе системы управления бизнесом «Iiko» ООО «Ресто Софтвр».

15. На весь ассортимент реализуемой продукции ведутся калькуляционные карты и технико-технологические карты, утвержденные директором. Израсходованные продукты при реализации блюда списываются в системе «Iiko» согласно калькуляционным картам по средней себестоимости.

16. Стоимость проданных товаров и блюд отражается по кредиту счета 90. Исползованные при приготовлении продукты относятся с кредита 20 счета на дебет 90 счета в бухгалтерском учете ежемесячно при закрытии каждого месяца по расчетам Системы управления бизнесом «Iiko» ООО «Ресто Софтвр».

Продажная стоимость блюда определяется руководством предприятия в зависимости от различных внутренних и внешних факторов: бренда заведения, его месторасположения, предполагаемого уровня доходов клиентов и других.

17. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные по товарам, приобретенным для перепродажи, включаются в состав затрат по мере реализации товаров.

Основание: подпункты 8 и 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 2 декабря 2009 г. № 03-11-06/256.

18. Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты. Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 8 сентября 2011 г. № 03-11-06/2/124.

19. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением). Запись в книге учета доходов и расходов о признании товаров в составе затрат осуществляется на основании накладной на отпуск товаров покупателю и списываются по ежемесячному отчету в системе «Iiko» согласно калькуляционным картам по средней себестоимости при розничной реализации блюд покупателям.

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 18 января 2010 г. № 03-11-11/03, пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

Учет затрат

20. К расходам на реализацию товаров, приобретенных для перепродажи, относятся расходы по хранению и транспортировке товаров до покупателя, а также расходы на обслуживание товаров, в том числе расходы на аренду и содержание торговых зданий и помещений, расходы на рекламу и вознаграждения посредников, реализующих товары. Расходы на реализацию товаров учитываются в составе затрат после их фактической оплаты.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 15 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/59.

21. Сумма расходов, учитываемых при расчете налога УСН в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 Налогового кодекса РФ.

22. Материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, включающей в себя все расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов и доведением их до состояния, пригодного к использованию в производственных целях. Стоимость материально-производственных запасов в бухгалтерском учете списывать в производство по средней себестоимости.

23. Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

Учет убытков

24. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.

25. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.

Распределение прибыли

26. Ежеквартально по решению собрания учредителей ООО «Элетто» прибыль может распределяться в пределах нераспределенной прибыли отчетного периода.

27. Нераспределенная прибыль прошлых лет может распределяться по решению общего собрания учредителей в течении текущего года.

28. После проведения реформации баланса прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после расчетов с бюджетом, определять согласно Устава на собрании учредителей ООО «Элетто».

29. Генеральный директор предприятия, согласно решения собрания учредителей, имеет право в течении года распоряжаться нераспределенной прибылью текущего года и использовать на свое усмотрение фонды накопления и потребления и нераспределенную прибыль прошлых лет на нужды предприятия.

5. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 109.551 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

Чистая прибыль за отчетный год составила 9.543 тыс.руб, что ниже аналогичного показателя прошлого года.

Уменьшение данного показателя связано со значительным увеличением налоговой нагрузки на предприятие с связи с введением НДС.

7. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 12 марта 2026 года.

Генеральный директор



Шпак В.П.