

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА «РЕСТАВРАЦИЯ»

(ООО ФИРМА «РЕСТАВРАЦИЯ») ИНН 3662006842, КПП 366201001, ОГРН

1033600010487

Юридический адрес: 394026, г. Воронеж, ул. 303 стрелковой дивизии, д. 2а

### 1. Общая информация об организации

ООО ФИРМА «РЕСТАВРАЦИЯ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства Основание

составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила - 3 человек. Численность работающих на 31 декабря 2025 г. составила- 2 человек.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 — строительство жилых и нежилых зданий;

42.99 — строительство прочих инженерных сооружений;

68.20.2 — аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

### 3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 7s».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество не планирует менять учетную политику в 2026 году, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

### 4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

## **5. Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с положениями п 47, 49-51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н:

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

- арендодатель классифицирует объекты учета аренды – как операционную аренду.
- доходы по операционной аренде признаются ежемесячно

## **6. Запасы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация перешла на применение новых правил учета перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. ПБУ 1/2008)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов). ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (п.8 ФСБУ 5/2019).

## **7. Доходы и Расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине

дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от сдачи недвижимости в аренду. Остальные доходы являются прочими доходами.

В соответствии с п.п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные со сдачей недвижимости в аренду. Остальные расходы считаются прочими расходами.

## **8. Учет расходов по займам и кредитам**

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

## **9. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- государственная помощь;
- обеспечения обязательств

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## **10. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью. Органами управления Обществом являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Генеральный директор ООО ФИРМА «РЕСТАВРАЦИЯ» единственный учредитель Старцев Виктор Николаевич.

Генеральный директор - Старцев Виктор Николаевич Главный бухгалтер — Старцев Виктор Николаевич.

## **11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **12.Связанные стороны**

- 
- В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.
- К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:
- ЗАО "Реставратор", По адресу, по руководителю, по учредителю ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Старцев Виктор Николаевич
- 394026, Воронежская область, город Воронеж, улица 303 стрелковой дивизии, 2 "а"
- ИП Старцев Виктор Николаевич, По руководителю, по учредителю
- Воронежская область, город Воронеж, улица Владимира Невского, 48д
- 

## **13Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 17 марта 2026 года.

Генеральный директор

Старцев Виктор Николаевич

Главный бухгалтер

Старцев Виктор Николаевич

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	12 852	11 180	-	(1 776)	(1 776)	67	-	-	-	-	-	11 076	9 472
	За 2024 г.	12 852	11 158	-	-	-	23	-	-	-	-	-	12 852	11 181
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	1 966	344	-	-	-	20	-	-	-	-	-	1 966	364
	За 2024 г.	1 966	325	-	-	-	20	-	-	-	-	-	1 966	345
Сооружения	За 2025 г.	136	132	-	-	-	2	-	-	-	-	-	136	134
	За 2024 г.	136	129	-	-	-	3	-	-	-	-	-	136	132
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 962	1 962	-	(1 689)	(1 689)	-	-	-	-	-	-	273	273
	За 2024 г.	1 962	1 962	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 962	1 962
Транспортные средства	За 2025 г.	8 674	8 628	-	(87)	(87)	46	-	-	-	-	-	8 587	8 587
	За 2024 г.	8 674	8 628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 674	8 628
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	114	114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114	114
	За 2024 г.	114	114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114	114
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 604	1 625	1 694
в том числе:			
Здания	1 602	1 621	1 641
Сооружения	2	4	7
Транспортные средства	-	-	46
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-



## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	339	-	-	-	-	-	-	X	X	339	-
	За 2024 г.	339	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	339	-	-	-	-	-	-	-	-	339	-
	За 2024 г.	339	-	-	-	-	-	-	-	-	339	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 757	1 471	-	(1 419)	-	-	22 809
	За 2024 г.	22 613	1 159	-	(1 014)	-	-	22 757
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	22 757	1 471	-	(1 419)	-	-	22 809
	За 2024 г.	22 613	1 159	-	(1 015)	-	-	22 757
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 763	891	-	(475)	-	-	12 179
	За 2024 г.	11 701	453	-	(391)	-	-	11 763
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 265	419	-	(396)	-	-	8 288
	За 2024 г.	8 574	353	-	(362)	-	-	8 265
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 441	90	-	(22)	-	-	3 509
	За 2024 г.	3 398	43	-	-	-	-	3 441
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	57	183	-	(57)	-	-	183
	За 2024 г.	29	57	-	(29)	-	-	57
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	199	-	-	-	-	199
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	34 520	2 362	-	(1 894)	-	X	34 988
	За 2024 г.	34 314	1 612	-	(1 405)	-	X	34 520

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 591	2 271
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	68	23
Прочие затраты	368	173
Итого по элементам	3 027	2 467
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 027	2 467