

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РЕСТОРАТОР» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТОРАТОР»
Сокращенное наименование	ООО «РЕСТОРАТОР»
ИНН	2221250066
ОГРН	1202200027006
Юридический адрес	656031, Алтайский край, город Барнаул, площадь Победы, дом 3, офис 134
Почтовый адрес	656031, Алтайский край, город Барнаул, площадь Победы, дом 3, офис 134
Телефон (факс)	8-3852-201-563
Режим налогообложения	Упрощённая система налогообложения (УСН) по объекту доходы

Сведения о субъекте МСП: Микропредприятие. Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.09.2020г.

Филиалы, представительства, обособленные подразделения отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТОРАТОР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Численность персонала

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года	46 человек
По состоянию на 31 декабря (предыдущий) года	52 человека

3. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности организации являются: «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания» ОКВЭД 56.10.

Общество имеет право на освобождение от уплаты НДС согласно ст. 145 Налогового кодекса РФ по основной деятельности.

При осуществлении операций аренды помещения (например, аренда банкетного зала) организация выступает плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС). Операции, облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, осуществляемых в рамках УСН.

4. Исполнительные органы организации

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет директор ООО «РЕСТОРАТОР» - Залогина Оксана Валериевна.

Ведение бухгалтерского учета директор осуществляет самостоятельно.

5. Состав годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность организации за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

- **Бухгалтерский баланс за 2025 год.**
- **Отчет о финансовых результатах за 2025 год.**
- **Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

6. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами действующими в Российской Федерации и принципом непрерывности деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10%.

Учетная политика организации включает следующие основные положения.

6.1. Основные средства

Для бухгалтерского учета основных средств организация применяет требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. Учет основных средств ведется на балансовом счете 01 «Основные средства».

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Учет переданных в эксплуатацию малоценных основных средств ведется на забалансовом счете 003 «Материалы в эксплуатацию» В целях обеспечения сохранности этих объектов на мол установлена ответственность за их движением.

Основные средства оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом основных средств капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Организация не проводит переоценку основных средств по группам.

Затраты Организация на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями при условии соответствия их критериям признания, установленным п. 6 ФСБУ 26/2020. В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация объекта основных средств исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются в момент его признания в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация по ОС начисляется линейным способом как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

6.1. Учет материально- производственных запасов

Учет запасов Предприятие осуществляет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н (далее - ФСБУ «Запасы»).

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при реализации блюд меню, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

За единицу учета материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Учитывая требование рационального ведения бухгалтерского учета и принцип существенности, единичные сделки по приобретению и реализации товаров отражаются в бухгалтерском учете аналогично движению материальных ценностей.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда (костюмы, колпаки, косынки и кепки для поваров, юбки, блузки, рубашки для официантов).

Специальная одежда, находящаяся в собственности предприятия, учитывается до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов предприятия по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная одежда на складе».

6.2 .Учет реализации товаров (работ, услуг)

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются методом начисления. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они были признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентной задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления по мере их образования (выявления).

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от предоставления услуг общественного питания.

Выручка признается в день получения оплаты при наличных расчетах, при безналичном расчете выручка признается в день поступления денежных средств на расчетный счет.

6.3.Запасы

Для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.. Запасы учитываются по фактической себестоимости.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, прочие запасы для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Общество не создает резерв под обесценение запасов, которые используются в уставной деятельности. (пункт 33 ФСБУ 5/2019)

6.4.Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) и поставщиков Общества учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность покупателей (заказчиков) и поставщиков Общества учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Резервы по сомнительным долгам создаются по дебиторской задолженности юридических и физических лиц в момент признания ее сомнительной с учетом требования своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 1/2008.

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными. Сомнительным долгом признается просроченная задолженность сроком более одного года.

Безнадежная дебиторская задолженность подлежит списанию за счет резерва сомнительных долгов для целей бухгалтерского учета, если она ранее была включена в резерв по сомнительным долгам.

7. Соблюдение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «РЕСТОРАТОР» составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

По мнению руководства ООО «РЕСТОРАТОР», существенная неопределенность относительно способности ООО «РЕСТОРАТОР» продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Директор ООО «РЕСТОРАТОР»

О.В. Залогина

18 Марта 2026 г.