

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31 декабря 2025 года и к
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 г. по
ООО "Ресторан Аксиома»**

Москва

ООО "Ресторан Аксиома"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и к отчету о финансовых результатах за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование юридического лица: *Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан Аксиома»*, дата регистрации 02.06.2023г.

1.2 Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Ресторан Аксиома».

- a) Идентификационный номер: **ИНН 9701250728** , **КПП: 770101001**
- b) Основной государственный регистрационный номер: **ОГРН 1237700386428**
- c) вид экономической деятельности: ОКВЭД 56.10 (Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания).
- d) Организационно-правовая форма (ОКПФ): Общество с ограниченной ответственностью – 96505130
- e) Форма собственности (ОКФС): частная – 16
- f) Единица измерения (ОКЕИ): тыс. руб. – 384

Адрес (место нахождения) юридического лица:

- 101000, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, б-р Чистопрудный, д. 12, стр. 1.

1.2 ООО «Ресторан Аксиома» лицензий не имеет.

1.3 Состав органа, осуществляющий корпоративное управление является Общее собрание участников ООО «Ресторан Аксиома» в составе:

- Наливкина О.А.-75%;
- ООО «Отель Менеджмент» -25%.

Генеральный директор Общества – Наливкина Ольга Анатольевна.

1.4 Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – нет.

1.5 Среднесписочная численность работников ООО "Ресторан Аксиома" на 31 декабря 2024 г. и 2025 г. составила 01 человек.

1.6. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО "Ресторан Аксиома", в 2024 и 2025 гг.

ООО "Ресторан Аксиома" ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

На основании решения № 111348/М от 17.12.2025 Регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (наличие оснований, предусмотренных статьей 21.3 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ), Решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» № 51 от 24.12.2025 г.

1.7 Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.8 События после отчетной даты:

Список представленных протоколов собрания участников за 2024 г.

п/н	Номер и дата протокола	Предмет согласования
1.	Протокол ОСУ б/н от 27.04.2024	-Утверждение годового отчета Общества за 2023 г.;
2.	Протокол ОСУ б/н от 08.07.2024 г.	- Утверждение годового бух. Баланса Общества за 2023 г.
		-Досрочное прекращение полномочий гд Общества;
		-Избрание на должность ГД Общества.

Список решений, протоколов в 2025

п/н	Номер и дата протокола	Предмет согласования
1.	Протокол ОСУ б/н от 24.04.2025	- Утверждение годового отчета Общества за 2024 год.
		- Утверждение годового бухгалтерского баланса Общества за 2024 год.
2.	Протокол ОСУ б/н от 25.03.2025	Избрание на новый срок генерального директора

ООО "Ресторан Аксиома"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и к отчету о финансовых результатах за 2025 год

1.10 Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

1.11 В 2024 г. и в 2025 г изменений в устав не вносились.

1.12 Проведена инвентаризация:

ООО «Ресторан Аксиома» приняло решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Целью инвентаризации - выявить фактическое наличие тех или иных объектов. То есть установить, действительно ли они существуют, оценить их состояние и обоснованность нахождения в организации. При проведении инвентаризации применялись следующие методы: подсчет, взвешивание, обмер и осмотр;

Сведения о фактическом наличии объектов, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации были оформлены инвентаризационными описями и актами, сличительными ведомостями, которые соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ и ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Для инвентаризации были созданы все необходимые условия. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности бывала проведена инвентаризация: активов; обязательств; - источников финансирования деятельности компании; объектов (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), не учитываемые в составе активов или обязательств, но отражаемые на забалансовых счетах, или информацию о которых раскрывают в бухгалтерской отчетности; имущества, имущественные права, обязательства, неучтенные компанией.

Для проведения инвентаризации была создана комиссия. Все результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Нематериальный актив	31.12.2025	Расхождений не выявлены
Основные средства	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Денежные средства	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Акты сверок. Расхождения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Акты сверок. Расхождения не выявлены
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	Акты сверок. Расхождения не выявлены
Расчет резервов	31.12.2025	Расхождения не выявлены
Внутрихозяйственные расчеты	31.12.2025	Расхождения не выявлены

В целях применения норм ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Информация о применяемых способах и принципах составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО "Ресторан Аксиома" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также с учетом вступивших в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина

России от 17 сентября 2020 г. №204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н. ФСБУ 25/2018 применяется с учетом изменений, внесённых приказом Минфина России от 29 июня 2022 г. №101 н.; с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года N 86н, ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от указанных правил в п. 5 ПБУ 1/2008 не допускалось. Ведение бухгалтерского учета Общество осуществляет бухгалтерия общества.

Бухгалтерская отчетность ООО "Ресторан Аксиома" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и ПБУ, ФСБУ.

Раздел 2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО "Ресторан Аксиома" (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 5Б от 02.06.2023 г. разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, с учетом дополнений и изменений в последующих периодах.

ООО «Ресторан Аксиома» применяет упрощенку систему налогообложения, «доходы- расходы».

2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Банком России на 31.12.2024 г., составил 78,2267 руб.

Официальный курс евро к рублю, установленный Банком России на 31.12.2024 г., составил 92,0938 руб.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3 Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты компании отражаются **по строке 1250 Баланса**.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются: остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения, которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

По состоянию на 31.12.2024 г. на расчетном счете компании - 143 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. – 44 тыс. руб.

Денежные эквиваленты в Обществе отсутствуют.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Налог на доходы физических лиц и страховые взносы учитывается в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Показатели потока в Отчете о движении денежных средств отражаются в тысячах рублей.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Существенные денежные потоки между Обществом и ее связанными сторонами раскрыты в разделе «Связанные стороны».

2.4 Капитал и резервы

Капитал ООО «Ресторан Аксиома» состоит из Уставного капитала 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен в полном объеме.

75% (номинальная стоимость 7,5 тыс. руб.) Уставного капитала принадлежит Наливкиной Ольге Анатольевне, 25 % (номинальная стоимость 2,5 тыс. руб.) - ООО «Отель Менеджмент».

В 2024 и 20245 году создание резервного и добавочного капитала не производилось.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) компании отражается по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и в 2025 г составляет 28 тыс. руб.. в 2024 г. составляет 133 тыс. руб.

Формирование нераспределенной прибыли в 2024 г. связано с внесением вклада в имущество Наливкиной О.А. в размере 270 тыс. руб.

Чистые активы ООО «Ресторан Аксиома» в 2024 г. составили 143 тыс. руб., в 2025 г. – 38 тыс. руб.

2.5 Кредиторская задолженность

По строке 1520 показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

ООО "Ресторан Аксиома"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и к отчету о финансовых результатах за 2025 год

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. кредиторская задолженность представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками и составляет 6 тыс. руб. (СЦР ООО (аренда).) В 2024 г. кредиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение обязательств общества отражены в Пояснениях № 8 «Обязательства».

Раздел 2. Отчет о финансовых результатах

3.1 Признание доходов

Деятельность компания не ведет, в связи с чем в 2024 г. и 2025 г. выручка в ООО «Ресторан Аксиома» отсутствует.

В 2024 г. Наливкиной О.А. был внесен вклад в имущество в размере 270 тыс. руб. В 2025 году прочие доходы компании отсутствуют.

3.2 Признание расходов

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам (пункт 8 ПБУ 10/99):

Основными расходами ООО «Ресторан Аксиома» — это управленческие расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 г. В 2025 г. управленческие расходы составили 105 тыс. руб. (арендная плата), в 2024 г. — 91 тыс. руб. (арендная плата).

К прочим расходам относятся: курсовые разницы; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; вклады в имущество; резервы по сомнительным долгам; расходы, связанные с реализацией финансовых вложений; расходы на услуги банка; расходы, связанные с обеспечением заемными обязательствами; расходы, связанные с реализацией имущества общества; прочие аналогичные расходы.

Состав затрат на производства раскрыт в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Пояснения № 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

Раздел 4. Основные элементы учетной политики в целях налогового учета

№	Элемент учетной политики	Принятый организацией вариант налогового учета	Основание
1	Порядок признания доходов и расходов	Определяет доходы и расходы: кассовый метод	Ст.271 и Ст.272 НК РФ
2	Метод начисления амортизации по основным средствам	Линейный метод	П.1 и п.3 Ст.259 НК РФ
3	Метод оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии	Метод оценки по средней себестоимости	П.8 Ст.254 НК РФ
4	Порядок учета активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу	Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей согласно НК РФ, в качестве амортизируемых не учитываются. Стоимость такого ОС списывается в расходы единовременно в качестве материальных расходов. В налоговом учете появляются временные разницы при приобретении ОС стоимостью более 100 000 руб.	П. 1 ст. 256 НК РФ
6	Резерв по сомнительным долгам	Создается	

ООО "Ресторан Аксиома"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и к отчету о финансовых результатах за 2025 год

7	Порядок создания резерва на оплату отпускных	Организация создает резерв на оплату отпускных. Сумма резерва рассчитывается следующим образом: (среднемесячная зарплата сотрудников плюс отчисления на страховые взносы) умножаем на коэффициент (в 2023 г. - 21,10%, в 2024 г. - 8,9 %)	Ст.324 НК РФ
8	Порядок создания резерва на выплату	Организация создает резерв на выплату вознаграждений на основе ФОТ и установленного коэффициента	Положение, ПБУ 8/2020
9	Порядок учета административных и управленческих расходов	Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).	Основание: абзац. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019

Изменения в Учетной политике

ООО «Ресторан Аксиома» определяет лимит стоимости актива более 100 (сто тысяч) рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены..

Учитывая изменения законодательства в учетную политику внесены изменения:

-введение Единого налогового счета (ЕНС)

-единого тарифа взносов (объединяет взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ).

В 2024 г. ООО «Ресторан Аксиома» стало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Компания при проведении годовой инвентаризации за 2024 г. досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», основываясь на нормы данного стандарта. Досрочное применение дало возможность более качественно проверить сведения о фактическом наличии активов и обязательств, применить разные методы.

С 2025 г. ООО «Ресторан Аксиома» при составлении отчетности будет руководствоваться ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" утвержден Приказом Минфина от 4 октября 2023 года N 157н. Переход на новый стандарт не оказал существенное воздействие на финансовые показатели отчетности.

Раздел 5. Налоги и налогообложение

5.1 Упрощенная система налогообложения:

Организация находится на упрощенной системе налогообложения и не является плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с ст. 149 НК РФ.

5.2 УСН

ООО "Ресторан АксиомаМедикал СПА Менеджмент" применяет упрощенную систему налогообложения, «доходы- расходы, ставка 15%. Признание доходов осуществляется кассовым метод.

Раздел 6. Информация о существенных фактах и рисках.

Организация не вкладывает денежные средства в высоко рисковые ценные бумаги

ООО "Ресторан Аксиома"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и к отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация не является участником фондового рынка.

Общество подвержено риску изменения цен на иностранную валюту и процентных ставок; валютному риску; кредитному риску; риску ухудшения ликвидности; рыночному риску; правовому риску; страновому; геополитическому и экономическому риску, налоговому риску.

В связи с отсутствием деятельности компания намерена осуществить ликвидацию компании в упрощенном порядке.

Раздел 8. Связанные стороны

Выплаты в адрес основного управленческому персоналу (Генеральный директор) в 2024 и в 2025 году не производились. Операций со связанными сторонами не производилось.

Перечень аффилированных лиц ООО «Ресторан Аксиома»:

ООО «Русские курорты»- через участника Наливкиной О.А. (75%);

ООО «Рестораны Нижнего Новгорода» - через участника Наливкиной О.А. (100%);

ООО «Медикал СПА Менеджмент» - через генерального директора Наливкину О.А.

Раздел 8. Информация о событиях после отчетной даты

Руководство намерено прекратить свою деятельность в будущем, в связи с чем принято решение о ликвидации в упрощенном порядке.

Раскрытие информации о конечном контролирующем бенефициаре.

Конечным контролирующим бенефициаром в 2024 г. и 2025 г. являются: Наливкина О.А.; Тонкачев Е. Б.

Раздел 9. Заключительные положения.

В 2025 году:

Общество не участвовало и не являлось стороной в проектах по совместной деятельности.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали.

Факты прекращения деятельности Общества по отдельным сегментам отсутствовали.

Существенные ошибки за предыдущие периоды, выявленные и исправленные в отчетном периоде, раскрыты в данной пояснительной записке.

Генеральный директор

«20» марта 2026 года

 _____ Наливкина О. А.

