

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО Пеперончино - Арт

1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.
 Основной вид экономической деятельности 56.10 - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.
 Организация применяет Упрощенную систему налогообложения.

2. Учетная политика

Организация ведет бухгалтерский учет автоматизированно посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов.
 Организация использует унифицированные, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.
 Как субъект малого предпринимательства, организация не применяет:
 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Учет расходов: Затраты на лицензионное ПО и другие НМА, стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах. Арендная плата учитывается в расходах ежемесячно.

Учет основных средств: после признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на доставку и монтаж. Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Учет запасов: Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Запасы списываются по средней себестоимости.

3. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	72 295	(2 056)	13 825	(40)	3	(16 169)	-	-	-	-	-	-	86 080	(18 222)
	За 2024 г.	-	-	72 295	-	-	(2 056)	-	-	-	-	-	-	72 295	(2 056)
в том числе:															
Сооружения	За 2025 г.	48 511	(1 294)	9 059	-	-	(10 836)	-	-	-	-	-	-	57 570	(12 130)
	За 2024 г.	-	-	48 511	-	-	(1 294)	-	-	-	-	-	-	48 511	(1 294)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 237	(41)	-	-	-	(247)	-	-	-	-	-	-	1 237	(289)
	За 2024 г.	-	-	1 237	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	1 237	(41)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	22 547	(721)	4 767	(40)	3	(5 085)	-	-	-	-	-	-	27 273	(5 803)
	За 2024 г.	-	-	22 547	-	-	(721)	-	-	-	-	-	-	22 547	(721)

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 150	-	50 250	(53 400)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 150	-	-	-	-	-	-	3 150	-
в том числе:												
Депозитные счета	За 2025 г.	3 150	-	50 250	(53 400)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 150	-	-	-	-	-	-	3 150	-

Итого	За 2025 г.	3 150	-	50 250	(53 400)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 150	-	-	-	-	3 150	-

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.	3 643	-	68 156	(67 642)	-	-	X	X	4 156	-
	За 2024 г.	-	-	19 039	(15 397)	-	-	X	X	3 643	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 643	-	68 156	(67 642)	-	-	-	-	4 156	-
	За 2024 г.	-	-	19 039	(15 397)	-	-	-	-	3 643	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	в остановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 561	-	364	-	(2 472)	-	-	-	-	452
	За 2024 г.	-	-	2 561	-	-	-	-	-	-	2 561
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	786	-	157	-	(777)	-	-	-	-	165
	За 2024 г.	-	-	786	-	-	-	-	-	-	786
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 681	-	91	-	(1 679)	-	-	-	-	93
	За 2024 г.	-	-	1 681	-	-	-	-	-	-	1 681
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	9	-	21	-	-	-	-	-	-	30
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	-	9
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	85	-	95	-	(17)	-	-	-	-	164
	За 2024 г.	-	-	85	-	-	-	-	-	-	85
Итого	За 2025 г.	2 561	-	364	-	(2 472)	-	-	X	-	452
	За 2024 г.	-	-	2 561	-	-	-	-	X	-	2 561

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.	78 011	16 188	-	(16 320)	-	77 878	
	За 2024 г.	-	78 011	-	-	-	78 011	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	71 697	-	-	(16 320)	-	55 377	
	За 2024 г.	-	71 697	-	-	-	71 697	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	6 313	16 188	-	-	-	22 501	
	За 2024 г.	-	6 313	-	-	-	6 313	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 421	17 152	3	(8 904)	-	18 672	
	За 2024 г.	-	10 436	-	(15)	-	10 421	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 885	13 951	3	(7 899)	-	13 939	
	За 2024 г.	-	7 899	-	(15)	-	7 885	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	87	84	-	-	-	171	
	За 2024 г.	-	87	-	-	-	87	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	98	-	-	(6)	-	92	
	За 2024 г.	-	98	-	-	-	98	

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	463	1 288	-	-	-	1 752
	За 2024 г.	-	463	-	-	-	463
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	453	306	-	-	-	759
	За 2024 г.	-	453	-	-	-	453
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 406	1 616	-	(970)	-	1 952
	За 2024 г.	-	1 406	-	-	-	1 406
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	29	6	-	(29)	-	6
	За 2024 г.	-	29	-	-	-	29
Итого	За 2025 г.	88 432	33 340	3	(25 224)	X	96 550
	За 2024 г.	-	88 447	-	(15)	X	88 432

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	65 734	15 392
Затраты на оплату труда	36 250	5 285
Отчисления на социальные нужды	8 104	1 066
Амортизация	16 169	2 056
Прочие затраты	59 174	7 816
Итого по элементам	185 430	31 615
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	185 430	31 615