

Общество с ограниченной ответственностью "Ресторанная логистика"
(ООО "Ресторанная логистика")
ИНН 2901256185, КПП 290101001, ОГРН 1152901002198,
адрес: 163000, г. Архангельск, ул. Воскресенская, д.7, корп.2

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания.
2. Информация об учетной политике.
 - 2.1. Общество не попадает под критерии обязательного аудита и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.
 - 2.2. Общество не применяет:
 - 1) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
 - 2) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
 - 3) МСФО 9 международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
 - 4) Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
 - 5) Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
 - 6) Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
 - 7) Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
 - 8) Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (Пяти) процентов.

2.2. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Общество не создает следующие резервы и оценочные обязательства:

- резерв под обесценение;
- оценочное обязательство;
- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- экологические оценочные обязательства;
- санкционные по договорам гражданско-правового характера и др.

2.3. Порядок учёта внеоборотных активов.

2.3.1. Актив относится к объектам основных средств, учёт которых осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», если его стоимость превышает 100 000,00 руб. с признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.3.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчётности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учёт. К незначительным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100 000,00 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000,00 руб.

Существенные затраты на ремонты, проводимые реже чем раз в год, признаются отдельными инвентарными объектами ОС.

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

2.3.3. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учёта скидок, без учёта дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без

учёта обязательств по демонтажу. Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.4. Фактическая себестоимость капитальных вложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.5. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

2.3.6. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2.3.7. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации. Амортизация по законсервированным объектам начисляется.

2.3.8. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000,00 руб. Иначе она признаётся равной нулю.

2.4. Учет запасов.

2.4.1. Запасы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учёта скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов признаются расходом периода, в котором они понесены, то есть их можно сразу включать в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были осуществлены. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии запасов их оценка осуществляется 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.

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Учёт выпуска готовой продукции.

2.5.1. Готовая продукция и НПЗ оценивается по сумме фактических прямых производственных затрат на ее изготовление.

2.5.2. В прямые производственные затраты на производство продукции включаются только материальные затраты (сырьё и материалы), используемые при приготовлении блюд и полуфабрикатов.

Данные затраты определяются согласно технологическим картам, заборным листам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции. Такие затраты учитываются на сч.20 «Основное производство».

2.6. Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции.

2.6.1. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.7. Учет аренды.

2.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

2.7.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.7.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7.4. Организация не переоценивает права пользования активами.

2.8. Учёт расходов.

2.8.1. Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета:

20 «Основное производство» для учета прямых производственных расходов, связанных с выпуском готовой продукции;

44 «Расходы на продажу».

2.8.2. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчётном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности (учёт ведётся на сч.44 «Расходы на продажу»).

2.8.3. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в Дт 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажи», в полной сумме (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99).

2.9. Учёт доходов

2.9.1. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.9.2. Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

1) Доходы от обычных видов деятельности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг общественного питания;

2) Прочие доходы.

2.9.3. Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

1) Проценты по финансовым и товарным кредитам — ежемесячно в соответствии с условиями договоров;

2) Штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

3) Суммы кредиторской и депонентской задолженности — в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

4) Иные поступления — по мере их образования (выявления).

2.10. Учет финансовых вложений

2.10.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.10.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10.3. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам" (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

2.10.4. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета" (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

2.11. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.11.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.11.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

2.11.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.11.4. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.11.5. Списанные долги учитываются в течение 5 лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

2.12. Бухгалтерская отчетность

2.12.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Единственный участник Общества – Будрин Василий Викторович (100% доли в уставном капитале).

4. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

5. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса.

5.1. Запасы (Строка 1210)

Запасы Общества по состоянию на отчетную дату состоят из:

Сырье и материалы (продукты питания, расходные материалы): 11 639 тыс. руб.

Увеличение запасов по сравнению с прошлым годом связано с формированием товарного запаса продуктов питания по более низким ценам, чем ожидалось в последующих периодах.

5.2. Финансовые и другие оборотные активы (Строка 1240)

В состав статьи входят:

1) Краткосрочные финансовые вложения – депозитные счета на 31.12.2025 г. – 5 930 тыс. руб. Сумма процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах за 2025 г. – 108 тыс. руб.

2) Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату – 1 079 тыс.руб.;

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы по условиям договоров) – 481 тыс.руб.;

Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами – 52 тыс.руб.;

Расчеты по налогам и сборам (переплата по налогам) - 211 тыс. руб.;

Расчеты по ЕНС – 334 тыс. руб.;

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.3. Основные средства (Строка 1150)

В составе основных средств учтено:

Машины и оборудование (кроме офисного)

Первоначальная стоимость: 334 тыс. руб.

Накопленная амортизация: 155 тыс. руб.

Остаточная стоимость: 179 тыс. руб.

Производственный и хозяйственный инвентарь

Первоначальная стоимость: 350 тыс. руб.

Накопленная амортизация: 218 тыс. руб.

Остаточная стоимость: 132 тыс. руб.

5.4. Кредиторская задолженность (Строка 1520)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 1 902 тыс. руб.;

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 44 тыс.руб.;

Расчеты по налогам и сборам: 199 тыс.руб.;

Расчеты по социальному страхованию: 502 тыс.руб.;

Расчеты с персоналом по оплате труда: 1 270 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Расшифровка отдельных статей Отчета о финансовых результатах

6.1 Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	25 225	31 181
Затраты на оплату труда	28 385	27 264
Отчисления на социальные нужды	6 418	5 565
Амортизация	175	399
Прочие затраты	17 609	14 887
Итого по элементам	77 813	79 296
Итого расходы по обычным видам деятельности	77 813	79 296

Генеральный директор

Будрин В.В.

20.03.2026 г.