

Общество с ограниченной ответственностью "Кафе сервис"
(ООО "Кафе сервис")
ИНН 2901256160, КПП 290101001, ОГРН 1152901002132,
адрес: 163000, г. Архангельск, ул. Северодвинская, д.40, оф.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 отчетности (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 учет. 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 капвложений 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 отчётную 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 учёте, линейным способом по всем объектам и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта. 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 учёте на счёте 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 отчётную 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 изменении 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): 8 903 тыс. руб.

5.2. Финансовые и другие оборотные активы (Строка 1240)

В состав статьи входят:

1) Краткосрочные финансовые вложения – депозитные счета на 31.12.2025 г. – 43 980 тыс. руб. Сумма процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах за 2025 г. – 4 124 тыс. руб.

2) Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату – 9 198 тыс.руб.:

Расчёты с поставщиками и подрядчиками (авансы по условиям договоров) – 7 777 тыс.руб.;

Расчёты с прочими кредиторами и дебиторами – 954 тыс.руб.;

Расчеты по налогам и сборам (переплата по налогам) - 426 тыс. руб.;

Расчёты по ЕНС – 41 тыс. руб.;

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.3. Основные средства (Строка 1150)

В составе основных средств учтено оборудование кухни, холодильное оборудование, мебель зала обслуживания, оргтехника, капитализированные расходы на ремонт арендуемого помещения, легковые транспортные средства, здание, земельный участок (не амортизируемое основное средство).

Группа учёта основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Капитальные вложения в арендованное имущество	15 384 617,27	712 250,80	14 672 366,47
Машины и оборудование (кроме офисного)	18 293 139,48	10 703 551,74	7 589 587,74
Офисное оборудование	978 961,00	260 367,00	718 594,00
Транспортные средства	3 333 000,00	709 218,64	2 623 781,36
Автомобиль LADA Largus FS025 VIN XTAFS025LS1494915 (белая)	1 666 500,00	354 609,32	1 311 890,68
Автомобиль LADA LargusFS025 VIN XTAFS025LS1495172 (белая)	1 666 500,00	354 609,32	1 311 890,68
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 366 096,30	3 103 605,02	1 262 491,28
Земельные участки	5 500 000,00		5 500 000,00
Земельный участок (Архангельск, Роза Люксембург, 26) Кадастровый номер: 29:22:050507:52	5 500 000,00		5 500 000,00
Итого	47 855 814,05	15 488 993,67	32 366 820,85

Капитальные вложения в основные средства на 31.12.2025 г. – 44 231 тыс.руб., в том числе вложения в недвижимое имущество/здание/г. Архангельск, ул. Розы Люксембург, д.26 – 40 500 тыс.руб.

5.4. Кредиторская задолженность (Строка 1520)

Расчёты с поставщиками и подрядчиками: 7536 тыс. руб.;

Расчёты с разными дебиторами и кредиторами: 116 тыс.руб.;

Расчёты по налогам и сборам: 893 тыс.руб.;

Расчёты по социальному страхованию: 1 812 тыс.руб.;

Расчёты с персоналом по оплате труда: 4 373 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	85 245	70 960
Затраты на оплату труда	67 633	58 404
Отчисления на социальные нужды	15 156	11 748
Амортизация	1 651	2 016
Прочие затраты	66 533	64 232
Итого по элементам	236 218	207 360
Итого расходы по обычным видам деятельности	236 218	207 360

7. Дополнительная информация.

В отчетном периоде Общество прошло процедуру реорганизации в форме присоединения.

К Обществу с полным фирменным наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Кафе сервис» ИНН 2901256160, ОГРН 1152901002132 было присоединено Общество с ограниченной ответственностью «Хороший вкус» ИНН 2901215365, ОГРН 1112901005580. Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) о прекращении деятельности присоединенного юридического лица – 19.11.2025 г. Все права и обязанности присоединенного общества перешли к Обществу в порядке универсального правопреемства. Активы и обязательства присоединенного общества приняты к бухгалтерскому учету Общества по их остаточной стоимости на дату внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединяемого юридического лица. Сведения о реорганизации учтены при формировании показателей бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Генеральный директор

Будрин В.В.

21.03.2026 г.