

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые 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. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023.

2.2. Организация, являясь СМП, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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);
- 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);
- 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);
- 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.Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.4.Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

**2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них**

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями;без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 000 (пятьдесят тысяч) руб.Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.6.Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

**2.7. Учет запасов.**

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

**2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.9. Учет расходов и доходов.

Доходы признаются по методу начисления.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

2.10. Бухгалтерская отчетность

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.(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

3.Расшифровка ключевых показателей баланса

Основные средства (тыс. руб.)

| Наименование | На 01.01 2025 | Поступило | Выбыло | На 31.12.2025 |
|--------------|---------------|-----------|--------|---------------|
| Оборудование | 5010          | 0         | 0      | 3920          |

Запасы (тыс.руб.)

| Наименование | На 01.01.2025 | На 31.12. 2025 |
|--------------|---------------|----------------|
| Товары       | 4692          | 4500           |

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность (тыс.руб.)

| Показатель   | На 01.01.2025 | На 31.12.2025 |
|--------------|---------------|---------------|
| Дебиторская  | 1370          | 985           |
| Кредиторская | 3939          | 3983          |

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует

Заемные средства

| Наименование     | На 01.01.2025 | На 31.12. 2025 |
|------------------|---------------|----------------|
| Процентные займы | 11244         | 12122          |

4. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества за 2025г.:

Выручка стр.2110)-52346 тыс. руб. (услуги общепита).

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120):-53 531 тыс.руб., (себестоимость продукции, коммерческие расходы)

Проценты к уплате.(стр.2330) -878 тыс.руб.( проценты по займам полученным).

Прочие расходы (стр.2350) -1274 тыс.руб.(расходы на услуги банка, прочие расходы).

5. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества за 2024г.:Выручка стр.2110)-55628 тыс. руб. (услуги общепита).

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120):-53646 тыс.руб., (себестоимость продукции, коммерческие расходы)

Проценты к уплате.(стр.2330) -878 тыс.руб.( проценты по займам полученным).

Прочие расходы (стр.2350) -1533 тыс.руб.(расходы на услуги банка, прочие расходы).

Выручка организации за отчетный период ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением трафика и покупательной способности посетителей.

6. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации на основе принципа непрерывности деятельности.

|                                                                      |           |                                           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|
| Генеральный директор<br>(наименование должности)<br>27 марта 2026 г. | (подпись) | Гильманшина Л.А.<br>(расшифровка подписи) |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|