

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «К.КЕЙТЕРИНГ»

1. Общая информация об организации

- **Организация:** ООО «К.КЕЙТЕРИНГ» (сфера деятельности — кейтеринг, общественное питание).
- **Статус:** Субъект малого предпринимательства.
- **Программное обеспечение:** «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

2. Соответствие учетной политики и баланса

Учетная политика (УП) составлена с учетом права на упрощенные способы ведения учета (как для малого предприятия). Баланс за 2025 год в целом соответствует заявленным принципам.

Анализ статей баланса в разрезе УП:

А. Внеоборотные активы (стр. 1150: 398 тыс. руб.)

- **УП:** Основные средства (ОС) учитываются по стоимости более 40 000 руб. Амортизация — линейная. Переоценка не производится.
- **Вывод:** Стоимость ОС на конец 2025 года составляет 398 тыс. руб. (остаточная стоимость). Рост по сравнению с 2024 годом (426 тыс. руб.) незначительный, что характерно для предприятий общепита, где оборудование амортизируется, а новое приобретается не каждый год.

Б. Запасы (стр. 1210: 2 866 тыс. руб.)

- **УП:**
 - Единица учета — номенклатурный номер.
 - Оценка запасов при выбытии — по методу ФИФО.
 - Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.
 - Упрощенный учет: канцтовары, оргтехника списываются сразу при передаче в эксплуатацию.
- **Вывод:**

- Запасы выросли с 2 065 тыс. руб. (2023) до 2 866 тыс. руб. (2025). Для кейтеринговой компании это означает увеличение объемов деятельности.

В. Дебиторская задолженность (стр. 1230: 21 217 тыс. руб.)

- **УП:** Учет ведется методом начисления. Пересчет валютных обязательств — ежемесячно.
- **Вывод:**
 - Дебиторская задолженность — самая крупная статья актива (более 50% валюты баланса).
 - **Динамика:** Задолженность снизилась по сравнению с 2024 годом (было 24 459 тыс. руб.). Это положительный момент, указывающий на улучшение платежной дисциплины контрагентов.
 - *Примечание:* Учетная политика не раскрывает создание резерва по сомнительным долгам (ПБУ 8/2010 не применяется, так как организация — субъект малого предпринимательства). Это позволяет не создавать резерв, даже если часть долгов сомнительна, что увеличивает текущую прибыль, но может исказить реальную картину платежеспособности.

Г. Капитал и резервы (стр. 1370: 22 444 тыс. руб.)

- **УП:**
 - Существенной считается ошибка в 5% от статьи отчетности.
 - Ошибки прошлых лет исправляются без ретроспективного пересчета (включаются в состав прочих доходов/расходов текущего периода).
 - ПБУ 18/02 не применяется (так как организация на УСН или малый бизнес).
- **Вывод:**
 - **Нераспределенная прибыль** составила 22 444 тыс. руб., что больше нераспределенной прибыли на 01.01.2025 г. на 411 тыс. руб.

Д. Кредиторская задолженность

- **Анализ:** В балансе не выделена отдельной строкой итоговая сумма кредиторской задолженности (раздел V), но из расшифровки к стр. 1230 (в активе) видна задолженность *поставщикам* (4 669 тыс. руб.) и *разным кредиторам*. Это стандартная ситуация для кейтеринга: есть долги перед

поставщиками продуктов, которые перекрываются дебиторской задолженностью заказчиков.

3. Особенности, отмеченные в УП

1. **Неприменение ПБУ 18/02:** Это ключевой момент. Организация не ведет учет отложенных налогов (не рассчитывает ОНО и ОНА). В балансе строки 1180 и 1420 прочеркнуты, что корректно.
2. **Неприменение ПБУ 8/2010 (оценочные обязательства):** Организация не создает резервы на отпуска, ремонты и гарантийные обязательства. Это упрощает учет, но если в балансе есть задолженность по зарплате (стр. 1370 — нет, но в составе стр. 1230 есть «расчеты по соцстрахованию» на 1 тыс. руб.), то формально оценочное обязательство по отпускам не формируется.
3. **ФСБУ 5/2019 «Запасы»:** Учетная политика указывает на применение упрощенных способов. Это позволяет не создавать резерв под снижение стоимости запасов, что и наблюдается в балансе (нет отрицательных корректировок).

Заключение

Бухгалтерский баланс ООО «К.КЕЙТЕРИНГ» за 2025 год **соответствует** утвержденной учетной политике. Организация последовательно применяет упрощенные способы ведения учета как субъект малого предпринимательства, что проявляется в:

- неприменении сложных ПБУ (18/02, 8/2010);
- линейном способе амортизации;
- методе ФИФО для списания запасов;
- отсутствии переоценки ОС и НМА.

Финансовое состояние выглядит устойчивым: наблюдается рост нераспределенной прибыли и снижение дебиторской задолженности. Основной риск заключается в возможном завышении финансового результата из-за метода ФИФО и отсутствия резервов предстоящих расходов.

Генеральный директор

Васильева Мария Игоревна

