Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «Дионис»

119333, Москва г, Муниципальный округ Гагаринский вн.тер.г., Дмитрия Ульянова ул, д. 5
ИНН 7736329460 КПП 773601001

1. Общая информация об организации

1.1. ООО «Дионис» - коммерческая организация, созданная и действующая в соответствии с законодательством Российской Федерации, является субъектом малого предпринимательства.

Основной деятельностью организации является - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. (ОКВЭД 56.10)

Зарегистрирована 14.08.2020 ОГРН 1207700291963.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Величина уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Кардава Ирма Яковлевна, доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Краснов Юрий Юрьевич (Решение № 1/24 от 24.05.2024).

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 - составила 5 человек, на 31 декабря 2025 года составила 7 человек.

1.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Указаниями и другими нормативными документами по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

1.3.Организация не имеет филиалов и представительств.

1.4. Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями (разрешениями), полученными на осуществление отдельных видов деятельности (если деятельность лицензируется):

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Лицензируемый вид деятельности, вид продукции в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 18 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» РПО – Розничная продажа, общепит;	77РПО0015586	С 13.01.2021 по 12.01.2026

1.5. Организация в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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 "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);

• 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).

1.6. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.7. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.8. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1.9. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Основные положения учетной политики.

2.1. Учет доходов и расходов.

Бухгалтерский учёт ведётся с применением упрощённых способов: кассовый метод признания доходов и расходов

2.2. Расходы учитывают по нормам ПБУ 10/99 «Расходы организации».

прямые (счёт 20) — напрямую связаны с производством, величина зависит от объёма приготовленных блюд. Например, сырьё, полуфабрикаты, зарплата поваров, амортизация оборудования и т.п.

косвенные (счета 25, 26) — не связаны напрямую с производством, величина не зависит от объёма приготовленных блюд. Например, аренда помещения, зарплата бухгалтера, реклама и т.п.

2.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
2.4. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
2.5. Финансовые вложения.
Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.
Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.6. Основные средства.
Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.
В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.
Учёт основных средств ведётся на счёте 01.
Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.7. Нематериальные активы.
Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.
2.8. Учет материалов.
Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.
Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

В составе запасов Общество отражает сырье, материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности
Проверка на обесценение не проводится.
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)
Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998
2.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.1. 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)
3.2. 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)

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Арендованные основные средства.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:
- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету (п. 44 ФСБУ 25/2018).

- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Организация арендует помещение по договору аренды нежилого помещения у ФГБУ «Комфортная среда» (ранее ФГУП «ЖКУ РАН», ФГБУ «ЖКУ РАН») от 15.10.2020 № 1/962.2-13/08-145 (далее – Договор) в отношении нежилых помещений общей площадью 838,8 кв. м, расположенных в здании по адресу: г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д. 5,
Фактическая первоначальная стоимость – 30 256 тыс. руб. На 31.12.2025 амортизация -2 384 тыс. руб.
Далее между ООО «ДИОНИС» (далее – арендатор) и ФГБУ «Комфортная среда» (далее – арендодатель) был заключен договор аренды нежилого помещения, от 24.10.2025 № 1/2025-310 (далее – Договор) в отношении нежилых помещений общей площадью 838,8 кв. м, расположенных в здании с кадастровым номером 77:06:0002003:3605, по адресу: г. Москва, ул. Дмитрия Ульянова, д. 5
Фактическая первоначальная стоимость – 66 194 тыс. руб. На 31.12.2025 амортизация -6 724 тыс. руб.
Таблица 1.

8. Основные показатели деятельности организации

Выручка общества за отчетный период составила 142 039 тыс. руб. Вся данная выручка получена по основному виду деятельности «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания».
Прочие доходы в сумме 150 тыс.руб. Выпл.приза побед.в конкурсе на лучшее празд.и тематич.зимнее оформление в г.Москве в 2024г.в Окружной кат.(в ЮЗАО) "Общественное питание" (2 место).

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Для учета затрат в соответствии с планом счетов используется счет 20 «Расходы на продажу). И 26 «Общехозяйственные расходы» К таким расходам относятся, покупка продуктов (сырья), аренда, коммунальные расходы, плата за услуги связи, заработная плата персонала организации, налоги и сборы с заработной платы, хозяйственные расходы, прочие расходы).и счет

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	92 221	72 390
Затраты на оплату труда	7 850	4 696
Отчисления на социальные нужды	1 765	935
Амортизация	12 221	13 156
Прочие затраты	27 113	16 967
Итого по элементам	141 169	108 144
Итого расходы по обычным видам деятельности	141 169	108 144

прочие расходы (в т.ч. банковская комиссия, комиссия агрегаторов) – 4 133 тыс. рублей.

Остаток (сырья и материалов) на 31.12.2024г составлял – 1 117 тыс. руб. Изменения за период 2025 г.: затраты – 93 011 тыс.руб. списано – 92 221 тыс.руб. Остаток на 31.12.2025 составляет – 1 907 тыс.руб.

Налог за 2025г. составил – 1 505 тыс. руб.

Задолженность подотчетным лицам – нет
Задолженность по зарплате –нет.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
Просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей предприятие не имеет, а также задолженности по зарплате сотрудникам предприятие не имеет.

Организация рекламодателем не является, операций с ценными бумагами не производилось, дивиденды не выплачивались, налоговым агентом не является
В виду отсутствия объекта налогообложения не представляются следующие декларации:
-Налоговая декларация по акцизам на подакцизные товары
-Налоговая декларация по земельному налогу
- Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес
- Налоговая декларация по единому сельскохоз. налогу

Бухгалтерская отчетность организации составляется раз в год нарастающим итогом и предоставляется в установленные сроки, в том числе и по электронным каналам связи.

Генеральный директор
ООО «Дионис» _____/ Краснов Ю.Ю./

Таблица 1

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 094	(9 541)	-	(3 113)	13 094	(12 654)
	За 2024 г.	11 118	(4 453)	1 977	(5 088)	13 094	(9 541)
В том числе Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	9 193	(6 445)	-	(2 636)	9 193	(9 081)
	За 2024 г.	7 217	(2 790)	1 977	(3 656)	9 193	(6 445)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	82	(66)	-	(15)	82	(82)
	За 2024 г.	82	(11)	-	(56)	82	(66)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 819	(3 029)	-	(462)	3 819	(3 491)
	За 2024 г.	3 819	(1 653)	-	(1 377)	3 819	(3 029)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	30 256	(23 533)	66 194	(9 108)	96 450	(32 640)
	За 2024 г.	30 256	(15 464)	-	(8 068)	30 256	(23 533)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	30 256	(23 533)	66 194	(9 108)	96 450	(32 640)
	За 2024 г.	30 256	(15 464)	-	(8 068)	30 256	(23 533)