

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
ООО «ДЕКАНТЕР»**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

<b>ИНН</b>	9710017728
<b>КПП</b>	771001001
<b>ОГРН</b>	1167746897042
<b>ОКПО</b>	04761836
<b>Адрес юридический</b>	125047, Москва г, ул. Бутырский Вал, дом 24/13, строение 1
<b>Генеральный директор</b>	Родин Алексей Николаевич

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет

Основной вид деятельности ОКВЭД: 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Уставный капитал компании 1 200 000 руб.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЕКАНТЕР» составлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

**2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**2.1. Основные средства и капитальные вложения в них**

**2.1.1. Принятие ОС к учету**

Актив, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 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.

Актив принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») в зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

**2.1.2. Срок полезного использования ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

**2.2. Амортизация ОС**

2.2.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

2.2.2. По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом.

### **3. КВАЛИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВЕ НМА**

3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб. (сто тысяч рублей 00 копеек)

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.2. Не признаются НМА:

- средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), созданные собственными силами организации. Затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- 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 НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

### **4. СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ**

4.1. "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов

4.2. 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.

### **5. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

5.1. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

### **6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

6.1. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

### **7. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

7.1. Доходы

7.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- доходы в виде арендной платы также отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

## 7.2. Расходы

7.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

7.2.2. Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

## 8. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации без учета НДС	13 980
В том числе выручка от основного вида деятельности	13 980
Себестоимость продаж	11 527
Чистая прибыль	854
Сумма дебиторской задолженности на отчетную дату	9 030
Сумма кредиторской задолженности на отчетную дату	13 261

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Прекращаемые операции отсутствуют. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению, в отчетном периоде отсутствуют. Условные обязательства и условные активы отсутствуют. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество в совместной деятельности не участвует.

## 9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали события, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества (события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность).

Генеральный директор  
ООО «ДЕКАНТЕР»

Родин Алексей Николаевич

