

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Общество с ограниченной ответственностью «Мрия»

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Мрия» за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом с ограниченной ответственностью «Мрия» не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Мрия» (далее «Общество») образовано в 2015 г. ООО «Мрия» ведет деятельность ресторанов и предоставляет услуги по доставке продуктов питания, ОКВЭД 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 9 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 297406, Республика Крым, г.Евпатория, ул.Фрунзе, 24.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Хасанов Алексей Дмитриевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 126777,00 (Сто двадцать шесть тысяч семьсот семьдесят семь) руб.

Участники:

- Хасанов Алексей Дмитриевич;
- Толмачева Ирина Георгиевна;
- Петленко Любовь Евгеньевна;
- Толмачева Светлана Николаевна.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12

месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в

продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по кассовому методу.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

13. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Метод и форма ведения бухгалтерского и налогового учета

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы". (Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по **ставке 4%**. (Основание: п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

Признание доходов

Признание доходов происходит кассовым методом.

Заработная плата

Выдача заработной платы производится два раза в месяц.

Выдача заработной платы может производиться как путем получения средств с расчетного счета предприятия, так и из выручки, полученной в кассу предприятия.

На 01.01.2026 г. задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

III. Раскрытие существенных показателей

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г., которая составляет 13580843,52 руб. (на 31.12.2024 г. остаточная стоимость составляла 13717162,59 руб.), уменьшение остаточной стоимости произошло в следствие начисления амортизации – 136319,07 руб.

По строке 1210 бухгалтерского баланса отражены запасы товаров и материалов на 31.12.2025 г. в сумме 25569102,36 руб. (на 31.12.2024 г. запасы товаров и материалов составляли 20016359,87 руб.), увеличение запасов на 5552742,49 руб. произошло в следствие хозяйственной деятельности Общества.

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 г. в сумме 4898828,39 руб.:

- в кассе организации (сч.50) – 4076065,99 руб.,
- на расчетном счету общества (сч.51) – 813627,13 руб.,
- переводы в пути (сч.57) – 9135,27 руб.

(на 31.12.2024 г. сумма денежных средств и денежных эквивалентов составляла 7507466,55 руб.), уменьшение на 2608638,16 руб. произошло в следствие хозяйственной деятельности Общества.

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность организации в сумме 5104259,60 руб. (на 31.12.2024 г. сумма дебиторской задолженности составляла 5858306,40 руб.), уменьшение на 754046,80 руб. произошло в следствие хозяйственной деятельности Общества.

Сомнительная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

По строке 1300 бухгалтерского баланса отражена нераспределенная прибыль организации на 31.12.2025 г. в сумме 40810106,29 руб. (на 31.12.2024 г. нераспределенная прибыль составляла 37510063,54 руб.), увеличение на 3300042,75 руб. произошло в следствие хозяйственной деятельности Общества.

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 8342369,31 руб. (на 31.12.2024 г. краткосрочная кредиторская задолженность составляла 9088398,54 руб.), уменьшение на 746029,23 руб. произошло в следствие хозяйственной деятельности Общества.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 57617 тыс. руб. (в 2024 году – 56732 тыс.руб.).

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 г. отражена выручка от ведения хозяйственной деятельности в сумме 57618819,82 руб., учтенная кассовым методом.

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 г. отражены расходы по обычным видам деятельности в сумме 41564236,29 руб., в том числе себестоимость продаж в сумме 28415265,54 руб.

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025 г. отражены прочие расходы в сумме 562159,67 руб. (комиссия банка за ведение расчетных счетов и обслуживание торгового эквайринга).

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2025 г. отражен а сумма налога при упрощенной системе налогообложения в сумме 2304673,00 руб.

Иной существенной информации за отчетный период не было.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Мрия», отсутствуют.

Директор ООО «Мрия»

Хасанов А.Д.

23 марта 2026 г.