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

ООО "МЕРКУРИЙ РЕСТОРАНТС"

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "МЕРКУРИЙ РЕСТОРАНТС"
Сокращенное наименование	ООО "МЕРКУРИЙ РЕСТОРАНТС"
Адрес	123112, Москва г, Красногвардейский 1-Й проезд, дом 15, этаж 33, офис 3303
ИНН/КПП	9718033288/ 770301001
ОГРН	5167746252780
ОКВЭД	56.10 - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "МЕРКУРИЙ РЕСТОРАНТС" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета УСН (доходы минус расходы). Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и 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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	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 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	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.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Пояснения

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется табличными пояснениями №1

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость объектов основных средств составила:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, в том числе:	4 236	6 331	12 421
Оборудование	4 236	6 331	12 421

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется табличными пояснениями №2

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, в том числе:	3 793	1 987	710
Материалы	3 793	1 987	710

Информация по пояснению показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» дополняется табличными пояснениями №3

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	66 093	24 228	27 225
Расчетный счет	65 959	24 162	27 048
Касса	134	66	177

Информация по пояснению показателя «Краткосрочные заемные средства» дополняется табличными пояснениями №4

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1 530	8 748	74 830
Займы полученные	1 530	8 748	74 830

- **Кредиторская задолженность:**

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» дополняется пояснениями №5
Общество раскрывает следующую информацию:

- Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 7 550 тыс. руб.
  В том числе:
  Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3 372 тыс. руб.
  Расчеты с бюджетом – 4 178 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. – 8 604 тыс. руб.
  В том числе:
  Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4 527 тыс. руб.
  Расчеты с бюджетом – 4 077 тыс. руб.

Информация по пояснению показателя «Оценочные обязательства» дополняется пояснениями №6
Общество раскрывает следующую информацию:

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков но состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 /100) + ...+ СрЗарiх Дш х (1 + СтВз1 /100) + ... + СрЗарN х ДнК х (1 + СтВ3N /100), где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;
СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
Дш - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;
СтВз1 - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
N - количество работников на отчетную дату.
В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная, но приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.
Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.
Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

- Резервы по отпускам на 31.12.2025 г. – 4 349 тыс. руб.
- Резервы по отпускам на 31.12.2024 г. - 3 780 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах:

В 2025 году Общество получило доход от коммерческой деятельности – 200 504 тыс. руб.

- Себестоимость оказанных коммерческих услуг – 91 988 тыс. руб.

- Налог при упрощенной системе налогообложения – 9 014 тыс. руб.

- Чистая прибыль – 49 444 тыс. руб.

Генеральный директор Попов Денис Сергеевич

"23"марта 2026 г.