

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «КЛЁВАЯ СТОЛОВАЯ» (ООО «КС»)

ИНН 5041212885, КПП 504101001, ОГРН 1225000019584

Юридический адрес /Фактический адрес: 143960, Московская область, г.о. Реутов, г. Реутов, ул. Лесная, дом 2, этаж 4, помещение 4

### 1. Общая информация об организации

ООО «КС» является коммерческой организацией, созданной 02.03.2022г. и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и 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.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КС» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 18 человек.

### 2. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 1 900 000 руб.

Единственным участником Общества является Койда Ольга Николаевна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не начислены и не выплачены дивиденды.

### 3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Койда Ольга Николаевна (Решение № 23-6 Единственного участника ООО «КС» от 18 сентября 2023г.).

Главный бухгалтер — Чернышова Мария Александровна (Приказ № 3 от 06.02.2024г.)

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность ООО «КС» составлена в тыс.руб.

### 4. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

56.29 — деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;

### 5. Учетная политика

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера ( ч.3 ст. 7 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3 Общепит».

Организация использует в качестве первичных учетных документов, документы составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8» ред.3

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допустимые к применению главой III ФСБУ 27.

Последние изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	<p>1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> <p>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом</p>	ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	<p>Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющих в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших (способ ФИФО)</p>	ФСБУ 5/2019
Учет нематериальных активов	<p>Организация не будет проверять НМА на обесценение в порядке, определенном МСФО (п.22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п.25 ПБУ 14/07). Переоценка НМА не производится (п.17 ПБУ 14/07). Стоимость НМА погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.</p>	ПБУ 14/2007

Объект учета	Учетная политика	Основание
	Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007)	
Доходы/Расходы	Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99). Расходы ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 20,26 «Общепроизводственные и общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н)

## 6.Расшифровка бухгалтерской отчетности по строкам

### 6.1. Основные средства (строка 1150)

В составе основных средств на балансе ООО «КС» на конец года числятся :

Пароконвектомат – 132 тыс. руб. (первоначальная стоимость)

Миксер планерный - 120 тыс. руб.(первоначальная стоимость)

Холодильная камера с полом -304 тыс.руб. (первоначальная стоимость)

Итого : 556 тыс. руб.

В течении года была начислена амортизация в сумме 218 тыс.руб.

По строке (1150) бухгалтерской отчетности на конец 2025г. основные средства ООО «КС» составили 338 тыс. руб.,(за минусом амортизации 218 тыс.руб.), на конец 2024г. 499 тыс.руб.:( минус амортизация 57 тыс. руб. )

	2025 тыс руб			2024 тыс руб			2023 тыс. руб		
	Перв ст-ть	Амортизация	Строка баланса 1150	Перв ст-ть	Амортизация	Строка баланса 1150	Перв. Ст-ть	Амортизация	Строка баланса 1150
ОС	556	218	338	556	57	499	132	30	102
<b>Итого по (1150)</b>		<b>338</b>			<b>499</b>			<b>102</b>	

### 6.2 Запасы (строка 1210) Расшифровка (ты.руб.)

	Остатки на конец 2025г.	Поступление за 2025г.	Списано за 2025г.	Остатки на конец 2024г.	Поступление за 2024г.	Списано за2024г.	Остатки на конец 2023г.	Поступление за 2023г.	Списание за 2023г.
10 сч. Сырье и материалы	234	16 702	16 854	386	13 946	14 138	578	13 348	13 141
41 сч. Товары	16	249	262	29	162	165	32	525	558
<b>Итого</b>	<b>250</b>	<b>16 951</b>	<b>17 116</b>	<b>415</b>	<b>14 108</b>	<b>14 303</b>	<b>610</b>	<b>13 873</b>	<b>13 699</b>

### 6.3 Денежные средства (строка 1250)

Наименование бух счетов	2025 (тыс.руб.)	2024 (тыс.руб.)

Счет 50 «Касса»	25	11
Счет 51 «Расчетный счет»	1252	393
Счет 55 « Спец . счет»	37	54
Счет 57 «Переводы в пути»	3	4
<b>ИТОГО</b>	<b>1 317</b>	<b>462</b>

#### 6.4 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Бухгалтерские счета	2025 тыс. руб	2024 тыс. руб
62.01 Дебиторская зад-ть	5 349	3 001
60.02 авансы выданные	379	405
68 Налоги	44	19
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	70	70
<b>Итого</b>	<b>5 842</b>	<b>3 495</b>

#### 6.5 Капитал

	2025 тыс руб	2024 тыс руб
Уставный капитал	1 900	1 900
Нераспределенная прибыль	2375	448
<b>Итого</b>	<b>4 275</b>	<b>2 348</b>

#### 6.6 Краткосрочная кредиторская задолженность

	2025 тыс руб	2024 тыс руб
Кредиторская задолженность	493	342
Расчеты по авансам полученным	2 128	1 607
Налоги	272	95
Расчеты по социальному страхованию	571	479
Заработная плата	8	-
<b>Итого</b>	<b>3 472</b>	<b>2 523</b>

#### 7. Аренда и ее признание в учете , отражение в отчетности

По договорам аренды № АР-6 от 01.09.2022г.(офисное назначение) и № АР-7 от 03.04.2023г.(производственного назначения) Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, г.о. Реутов, г. Реутов, ул.Лесная д.2.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

#### 8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	-----
Материально-производственные запасы	30.12.2025	-----
Нематериальные активы	-----	-----
Касса	30.12.2025	-----

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### 9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

#### 10. В отчетном периоде Общество госпомощь не получала.

#### 11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Выручка Общества за отчетный период составила 52 367 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 1 928 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением цен и спроса на услуги. Это связано с инфляцией и повышением уровня платежеспособности покупателей.

#### 12. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	25 251	21 195
Затраты на оплату труда	19 800	13 836
Начисления на социальные нужды	4 148	2 708
Амортизация	161	28
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	49 360	37 767
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение(+)) незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	49 360	37 767

#### 13. Информация о деятельности

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Финансовое состояние Общества на краткосрочную и долгосрочную перспективу определяется с учетом позитивных намерений, таких как, рост объемов реализации, поиск более выгодных поставщиков, снижение затрат, связанных с реализацией, что должно привести к повышению рентабельности общества, повышению финансовой устойчивости и независимости, благосостоянию предприятия в целом.

#### 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 15. Дата подписания бухгалтерской отчетности, события после отчетной даты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 13 марта 2026 года. По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты («31 декабря 2025 года»), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

Генеральный директор ООО «КС»

О.Н. Койда

Главный бухгалтер ООО «КС»

М.А. Чернышова