

ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РЕСТОРАТОР»

за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Сведения о юридическом лице

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТОРАТОР»

Сокращенное наименование: ООО «РЕСТОРАТОР»

Дата государственной регистрации: 26.05.2004

ИНН: 7714553490

КПП: 771501001

1.2. Адрес и регистрация

Юридический адрес: 127081, г. Москва, пр-д Дежнёва, д. 13, подв. помещение II комната 7

Фактический адрес: 127081, г. Москва, пр-д Дежнёва, д. 13, подв. помещение II комната 7

Руководитель: Генеральный директор Еремина Анастасия Владимировна (назначена на должность 20.05.2022)

Единственный участник: Лебедева Ольга Владимировна (100% доли в уставном капитале)

Уставный капитал: 196 078,43 руб.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 10.71 – Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

Налоговый режим: Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором

Бухгалтерский учет в Обществе ведется:

генеральным директором Ереминой Анастасией Владимировной

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также пояснения к указанным формам отчетности (пункты 51–54 ФСБУ 4/2023).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых Обществом. Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии с указанными стандартами; в отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из исторической (первоначальной) стоимости активов и обязательств, за исключением случаев, когда в силу требований стандартов бухгалтерского учета либо принятых Обществом способов учета отдельные объекты подлежат отражению по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ. В соответствии с частью 5 статьи 6

указанного закона и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отсутствием статуса эмитента публично размещаемых ценных бумаг Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается на основании пункта 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. В отчетном периоде Общество не осуществляло операций со связанными сторонами, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями указанного стандарта.

Информация по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется на основании пункта 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. Информация о прекращаемой деятельности не раскрывается, поскольку Общество прекращаемой деятельности не осуществляет и соответствующие показатели отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики Общество отражает перспективным способом, то есть в отношении фактов хозяйственной жизни, совершенных после введения измененного способа учета, без корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности прошлых периодов (пункт 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошедший отчетный год, Общество вправе исправлять в порядке, установленном для исправления незначительных ошибок (пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»), с отнесением возникающих при этом прибыли или убытка в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется Обществом начиная с 01.04.2025.

Особенности деятельности в отчетном периоде:

хозяйственная деятельность Общества по основному виду деятельности (ОКВЭД 10.71 – производство хлеба и кондитерских изделий) приостановлена с 3 квартала 2023 года. В 2024–2025 годах доходы Общества формировались исключительно за счет сдачи в аренду лизингового автомобиля в связи с отказом от переуступки лизинга, а также от реализации основных средств в 2025 году. Выручка от основной операционной деятельности в 2024–2025 годах отсутствовала, что учитывается при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценке допущения непрерывности деятельности.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объект, удовлетворяющий критериям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100 000 руб., принимается к учету на счете 01 «Основные средства» как инвентарный объект. Основные средства включаются в амортизационные группы по Классификатору, амортизация начисляется линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за списанием. Переоценка основных средств не производится, затраты на ремонт признаются текущими расходами периода. Завершенные капитальные вложения, превышающие 20% первоначальной стоимости объекта, учитываются как отдельные объекты основных средств; в противном случае увеличивают стоимость соответствующего объекта.

Лизинговый автомобиль, используемый для сдачи в аренду, учитывается Обществом в составе основных средств на счете 01.03 «Арендованное имущество» по первоначальной стоимости, сформированной в

соответствии с условиями договора лизинга. Амортизация по данному объекту начисляется линейным методом в течение срока полезного использования, установленного исходя из Классификации ОС. Доходы от сдачи автомобиля в аренду признаются в составе прочих доходов на счете 91.01 равномерно по мере оказания услуги, расходы по лизинговым платежам и содержанию автомобиля (страхование, ГСМ, ремонт) относятся в состав прочих расходов (91.02) либо расходов по обычным видам деятельности в зависимости от их экономического содержания. В случае выбытия (реализации) лизингового автомобиля финансовый результат определяется как разница между выручкой от продажи и остаточной стоимостью объекта с учетом связанных расходов.

3.2. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы принимаются к учету по цене поставщика с НДС без учета скидок и премий, затраты на доставку и заготовку включаются в расходы периода. Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Списание материалов производится по методу ФИФО; ГСМ списываются ежемесячно по данным путевых листов. Фактическая себестоимость запасов формируется без использования счетов 15 и 16, малоценные предметы после передачи в эксплуатацию учитываются на забалансовых счетах. Резерв под обесценение запасов не создается.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71, 73, 75, а также 68 «Расчеты по налогам и сборам». На конец каждого отчетного периода дебиторская задолженность проверяется на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам; при наличии признаков сомнительности резерв формируется по каждому долгу исходя из финансового состояния должника. По задолженности с истекшим сроком исковой давности резерв создается в размере 100% суммы долга.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Учет аренды (лизинга)

Учет операций по аренде осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По договорам аренды, подлежащим отражению по модели права пользования, Организация признает право пользования активом на субсчете к счету 01 и обязательство по аренде, стоимость права пользования погашается через амортизацию, обязательство уменьшается по мере оплаты арендных платежей. В случаях, когда принято решение воспользоваться правом упрощения и не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока договора аренды.

3.5. Доходы, расходы и финансовый результат

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от услуг общественного питания и доставки продуктов питания; прочие доходы (в том числе доходы от сдачи лизингового автомобиля в аренду и от реализации основных средств) учитываются в составе прочих доходов. Расходы, связанные с получением выручки по обычным видам деятельности, признаются расходами по обычным видам деятельности; иные расходы, связанные с формированием прочих доходов, учитываются как прочие. Малоценные активы, приобретаемые для управленческих нужд, списываются в расходы периода без применения ФСБУ 5/2019. Финансовый результат формируется на счете 99 с применением счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Пояснение 1 к строке баланса 1150

1. Материальные внеоборотные активы

	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
ОС остат. стоим.	0	539	-539
в т.ч. инвест. недвижимость (лизинговый авто)	0	2 942	-2942
Итого по строке 1150	0	539	-539

Пояснение к изменению показателя:

Снижение показателя на 539 тыс. руб. обусловлено полным выбытием основных средств в 2023–2024 годах. В течение 2023 года были списаны основные средства, включая кондитерское и холодильное оборудование, вентиляцию, автотранспорт и прочее оборудование.

В составе инвестиций в недвижимость на 31.12.2024 отражен лизинговый автомобиль, учитываемый на счете 01.03 как арендованное имущество и передаваемый Обществом в аренду. Уменьшение показателя на 2 942 тыс. руб. в 2025 году с реализацией лизингового автомобиля, учитываемого ранее на счете 03.03 как инвестиционная недвижимость.

Выбытие основных средств связано с приостановкой операционной деятельности по основному ОКВЭД с 3 квартала 2023 года. В 2025 году произведена реализация оставшихся основных средств (в том числе лизингового автомобиля) на сумму 2 870 тыс. руб., что отражено в составе прочих доходов. На 31.12.2025 остатки основных средств отсутствуют.

Пояснение 2 к строке баланса 1210

2. Запасы

	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
10 Материалы	0	0	0
Итого по строке 1210	0	0	0

Пояснение:

Запасы отсутствуют на обе отчетные даты, так как с 3 квартала 2023 года основная производственная деятельность прекращена, сырье и материалы не закупались и не числились на балансе.

Пояснение 3 к строке баланса 1250

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
50.01 Касса	0	0	0
51 Расчетные счета	2	118	-116
55 Спец. счета	3	3	0

57.03 Переводы в пути	0	0	0
Итого по строке 1250	5	121	-116

Пояснение:

Снижение денежных средств на 116 тыс. руб. связано с расходованием средств на покрытие текущих обязательств (налоги, банковские услуги, прочие расходы) при ограниченных поступлениях. В 2025 году основным источником поступлений был доход от аренды лизингового автомобиля (545 тыс. руб.), который не покрывал совокупные расходы. Остаток на спецсчетах (3 тыс. руб.) изменений не претерпел.

Пояснение 4 к строке баланса 1240

4. Финансовые и другие оборотные активы (ДЗ)

	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
60.02 Авансы выданные	11	26	-15
62 Покупатели и заказчики	3045	2733	312
68 Налоги (дебет)	0	58	-58
76 Прочие дебиторы	0	0	0
Итого по строке 1240	3056	2817	239

Пояснение:

Общее увеличение дебиторской задолженности на 239 тыс. руб. обусловлено ростом задолженности покупателей (на 312 тыс. руб.) за счет начисленной, но не полностью оплаченной аренды лизингового автомобиля и прочих расчетов. Одновременно уменьшились авансы выданные (–15 тыс. руб.) и переплата по налогам (–58 тыс. руб.) в связи с зачетом и закрытием части обязательств.

Пояснение 5 к строке баланса 1300

5. Капитал

	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
80 Уставный капитал	196	196	0
83 Добавочный капитал	0	0	0
84 Нераспред. прибыль	2581	2654	-73
Итого по строке 1300	2777	2850	-73

Пояснение:

Уменьшение собственного капитала на 73 тыс. руб. связано с убытком отчетного года (строка 2400). Убыток сформировался на фоне отсутствия выручки от основной деятельности, наличия прочих доходов (аренда автомобиля и реализация ОС) и существенных прочих расходов, включая списание дебиторской задолженности и налог при УСН. Уставный капитал в течение периода не изменялся.

Пояснение 6 к строке баланса 1520

6. Краткосрочная кредиторская задолженность

	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
60.01 Поставщики	0	0	0
68 Налоги (кредит)	134	10	124
69 Соц. страхование	0	0	0
70 Зарплата	0	0	0
75 Расчеты с учредителями	150	150	0
76 Прочие кредиторы	0	468	-468
Итого по строке 1520	284	627	-343

Пояснение:

Общая кредиторская задолженность сократилась на 343 тыс. руб. за счет погашения и списания части обязательств. Рост задолженности по налогам (+124 тыс. руб.) связан с начислением налога при УСН за 2025 год. Снижение по счету 76 (-468 тыс. руб.) обусловлено прощением долга, отраженного в составе прочих расходов, при этом соответствующий доход учтен для целей УСН. Задолженность перед учредителями (150 тыс. руб.) осталась без изменений, задолженность по заработной плате и страховым взносам отсутствует в связи с отсутствием персонала.

Пояснение 7 к строке 2110 отчета о финансовых результатах

7. Выручка

	За 2025, тыс. руб.	За 2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
90.01 Выручка	0	0	0
Итого по строке 2110	0	0	0

Пояснение:

Выручка от обычных видов деятельности отсутствует как в 2024, так и в 2025 году в связи с приостановкой основной деятельности с 3 квартала 2023 года. Доходы формировались только за счет прочих операций (аренда лизингового автомобиля, реализация ОС), которые отражены в строке 2340.

Пояснение 8 к строке 2120 отчета о финансовых результатах

8. Расходы по обычным видам деятельности

	За 2025, тыс. руб.	За 2024, тыс. руб.	Разница (2025-2024)
90.07 Расходы на продажу	547	707	-160
90.08 Управленческие расходы	268	331	-63
Итого по строке 2120	815	1038	-223

Пояснение:

Снижение расходов по обычным видам деятельности на 223 тыс. руб. связано с сокращением объема затрат после приостановки основной деятельности. Расходы 2025 года представляют собой главным образом расходы на содержание лизингового автомобиля и минимальные административные затраты (бухгалтерские и банковские услуги, связь и т.п.).

Пояснение 9 к строкам 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

9. Прочие доходы и расходы

	За 2025, тыс. руб.	За 2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
Строка 2340 Прочие доходы			
Аренда автомобиля	545	600	-55
Реализация ОС	2870	0	2870
ИТОГО по строке 2340	3415	600	2815

Строка 2350 Прочие расходы

Госпошлина	1	0	1
Расходы на услуги банков	31	26	5
Списание дебиторской задолженности	2448	89	2359
Штрафы ГИБДД	6	5	1
Штрафы, пени и неустойки	10	253	-243
Итого по строке 2350	2496	373	2123

Пояснение:

Основной рост прочих доходов в 2025 году связан с реализацией основных средств (2 870 тыс. руб.), включая реализацию лизингового автомобиля после отказа в переуступке договора лизинга.

Доход от аренды лизингового автомобиля (545 тыс. руб.) немного снизился по сравнению с 2024 годом из-за изменения условий или срока аренды.

Рост прочих расходов на 2 123 тыс. руб. обусловлен, прежде всего, списанием дебиторской задолженности (2 448 тыс. руб.) в связи с прощением долга контрагенту. При этом прощенный долг учтен в составе доходов при УСН. Снижение суммы штрафов, пеней и неустоек связано с отсутствием новых значимых санкций в 2025 году.

Пояснение 10 к строке 2410 отчета о финансовых результатах

10. Налог при УСН

	За 2025, тыс. руб.	За 2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
68.12 Налог при УСН	177	139	38

Пояснение:

Рост суммы налога при УСН на 38 тыс. руб. обусловлен увеличением налогооблагаемой базы в 2025 году за счет доходов от аренды лизингового автомобиля, реализации основных средств, а также дохода от прощенного долга, учитываемого в составе доходов при УСН.

Пояснение 11 к строке 2400 отчета о финансовых результатах

11. Чистая прибыль (убыток)

	За 2025, тыс. руб.	За 2024, тыс. руб.	Разница (2025- 2024)
Итого по строке 2400	-73	-950	877

Пояснение:

Убыток 2025 года в сумме 73 тыс. руб. меньше убытка 2024 года на 877 тыс. руб. Улучшение финансового результата связано с получением существенных прочих доходов от реализации основных средств при одновременном росте прочих расходов (списание дебиторской задолженности, налог при УСН).

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Решения участников

Решения о ликвидации или реорганизации ООО «РЕСТОРАТОР» на отчетную дату не принимались. Решения о возобновлении активной хозяйственной деятельности в полном объеме не оформлены. Деятельность Общества по основному ОКВЭД остается временно приостановленной с 3 квартала 2023 года. Участники Общества планируют рассмотреть вопрос о ликвидации в 2026 году, однако конкретное решение с указанием срока ликвидации не принято.

5.2. Существенные события

Существенных событий после отчетной даты, требующих корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год или отдельного раскрытия в пояснениях, не выявлено. Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика и которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение, на отчетную дату отсутствуют. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

5.3. Допущение непрерывности деятельности (дополнительное раскрытие)

На дату подписания отчетности сохраняется существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия.

Факторы неопределенности:

- приостановка основной деятельности с 3 квартала 2023 года;
- отсутствие выручки от основной деятельности в 2024–2025 годах;
- реализация основных средств в 2025 году;
- планируемое рассмотрение вопроса о ликвидации в 2026 году;
- отсутствие планов по восстановлению активной хозяйственной деятельности.

Обоснование применения допущения непрерывности:

на дату подписания отчетности участники Общества не приняли окончательного решения о ликвидации либо реорганизации, Общество продолжает исполнять текущие обязательства и сохраняет статус действующего юридического лица.

5.4. Исправление ошибок предыдущего отчетного года

Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлены.

Генеральный директор

 / Еремина А.В. /

Дата: «15» 03 2026 г.