

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «КронА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генеральным директором и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КронА»

Юридический адрес: 129366, Москва, проспект Мира, д.150 2 этаж, комната 1

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

Обществу выдана лицензия 77РПО0017950 от 12.08.2025 на розничную продажу алкогольной продукции Департаментом торговли и услуг города Москвы. Срок действия лицензии с 20.09.2023г. по 19.09.2027г.

Общество является микропредприятием с 10.07.2023года

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 10 человек (на 31 декабря 2024 года – 10 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Григорьев Д.Б.

Участники Общества:

- Григорьев Д.Б. – доля 100 %;

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления отчетности

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.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

Обществом принято решение об исправлении любых ошибок как несущественных, даже если они выявлены после утверждения отчетности.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения): краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты; долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится.

2.5. Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода (года).

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

2.7. Доходы

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка в отчетности отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок. С 2025 г. Общество применяет пониженную ставку НДС 5%.

2.8. Расходы

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2.9. Отчетность

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

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	860	(741)	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	860	(825)
	За 2024 г.	860	(639)	-	-	-	(102)	-	-	-	-	-	860	(741)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	195	(195)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195	(195)
	За 2024 г.	195	(177)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	195	(195)
Офисное оборудование	За 2025 г.	253	(133)	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	253	(218)
	За 2024 г.	253	(49)	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	253	(133)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	412	(412)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	412	(412)
	За 2024 г.	412	(412)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	412	(412)

3.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	35	119	221
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	18
Офисное оборудование	35	119	204
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Общество арендует помещения для ведения основной деятельности у собственника на основании договоров аренды нежилых помещений, не предусматривающих их выкуп и сдачу в субаренду. Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом. Арендные платежи учитываются в составе прочих расходов.

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 000	-	125 500	(120 500)	-	-	-	-	12 000	-
	За 2024 г.	10 000	-	139 300	(142 300)	-	-	-	-	7 000	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	7 000	-	125 500	(120 500)	-	-	-	-	12 000	-
	За 2024 г.	10 000	-	139 300	(142 300)	-	-	-	-	7 000	-
Итого	За 2025 г.	7 000	-	125 500	(120 500)	-	-	-	-	12 000	-
	За 2024 г.	10 000	-	139 300	(142 300)	-	-	-	-	7 000	-

По состоянию на 31.12.2025г. в составе финансовых вложений отражены денежные средства, находящиеся на краткосрочных банковских депозитах.

3.3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 406	-	30 330	(31 708)	-	-	X	X	1 028	-
	За 2024 г.	659	-	52 247	(50 500)	-	-	X	X	2 406	-
в том числе: материалы	За 2025 г.	2 406	-	3 423	(5 829)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 272	(13 866)	-	-	-	-	2 406	-
продукты	За 2025 г.	-	-	26 980	(25 952)	-	-	-	-	1 028	-
	За 2024 г.	659	-	35 969	(36 628)	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 125	-	1 842	-	(3 570)	-	-	-	3 397	-
	За 2024 г.	3 849	-	3 506	-	(2 230)	-	-	-	5 125	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 697	-	1 825	-	(3 019)	-	-	-	2 504	-
	За 2024 г.	2 698	-	3 015	-	(2 016)	-	-	-	3 697	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	217	-	17	-	(217)	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	-	-	432	-	(215)	-	-	-	217	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 210	-	-	-	(334)	-	-	-	876	-
	За 2024 г.	1 151	-	59	-	-	-	-	-	1 210	-
Итого	За 2025 г.	5 125	-	1 843	-	(3 570)	-	-	X	3 397	-
	За 2024 г.	3 849	-	3 506	-	(2 230)	-	-	X	5 125	-

Дебиторская задолженность по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2025 образована исходя из условий заключенных договоров, предусматривающих авансовую оплату арендных платежей. Вся дебиторская задолженность является текущей и краткосрочной. Сомнительной задолженности не выявлено.

3.5. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 167	1 900	-	(2 256)	-	-	3 811
	За 2024 г.	3 726	2 435	3	(1 994)	-	-	4 167
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 127	1 416	-	(2 256)	-	-	1 286
	За 2024 г.	1 875	2 245	-	(1 994)	-	-	2 127
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	2	1	-	(2)	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 816	260	-	-	-	-	2 076
	За 2024 г.	1 685	131	-	-	-	-	1 816
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	55	49	-	-	-	-	104
	За 2024 г.	42	13	-	-	-	-	55
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	168	175	-	-	-	-	343
	За 2024 г.	122	46	-	-	-	-	168
Итого	За 2025 г.	4 167	1 900	-	(2 256)	-	Х	3 811
	За 2024 г.	3 726	2 435	-	(1 994)	-	Х	4 167

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена задолженность за поставленные сырьё, материалы и товары в соответствии с условиями заключенных договоров, предусматривающих отсрочку платежа. Вся кредиторская задолженность является текущей и краткосрочной.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31 703	50 494
Затраты на оплату труда	5 168	2 093
Отчисления на социальные нужды	1 231	612
Амортизация	84	102
Аренда помещений	20 975	19 619
Прочие затраты	2 392	14 927
Итого расходы по обычным видам деятельности	61 552	87 847

Генеральный директор _____ /Григорьев Д.Б./

«18» марта 2026 г.