Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РЕСТХОУМ»

24 марта 2026 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕСТХОУМ» (далее — Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «РЕСТХОУМ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (сведения из реестра малого и среднего предпринимательства – Общество является микропредприятием). Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТХОУМ».
   Сокращенное наименование ООО «РЕСТХОУМ».

Юридический адрес: Московская область, г. Электросталь, ул. Мира, д. 23 пом. 01.

Фактический адрес: Московская область, Павлово-Посадский район, Кузнецовское с. п., д. Тарасово, ул. Совхозная , д.5Б.

Основные виды деятельности организации:

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

• 10.84 Производство приправ и пряностей

Дополнительными видами деятельности организации являются:

• 46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями.

Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам не создавались.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 составила 2 человека. На бухгалтерском балансе организации не числятся здания, сооружения, земельные участки и транспортные средства. Производственную деятельность организация осуществляет на арендованных площадях. Доставка осуществляется на основании договоров с транспортными компаниями. ОС организации составляет производственное оборудование.

Информация о размере уставного капитала: Уставный капитал — 1000 000 руб.

100% принадлежит учредителю — Новикову Валерию Сергеевичу,

Информация об органах управления: Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Новиков Валерий Сергеевич.

В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера, обязанность по организации и ведению бухгалтерского учета возложена на Генерального директора Новикова Валерия Сергеевича.

2. 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. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1 С Предприятие 8.3»

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства: Применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упрощенно, расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

Переоценка объектов ОС по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка ОС на обесценение не производится.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства: В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Материально-производственные запасы: При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по средней себестоимости. Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы".

Незавершенное производство: По состоянию на 31 декабря 2025 года незавершённое производство в организации отсутствует.

В составе «Запасов» баланса числятся материалы, товары, готовая продукция. Запасы в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Задолженность покупателей и заказчиков: Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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

Выручка от реализации продукции определяется в момент предъявления покупателю документов на отгруженную продукцию . т. е. применяется метод «по отгрузке». В составе прочих доходов Общества учитываются прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг

В составе прочих расходов учитываются прочие расходы, отличные от себестоимости продаж

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.

3. В связи с тем, что Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не применяются следующие стандарты бухгалтерского учета РФ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);

— ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н);

— ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);

— ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);

— ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);

— ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н).

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части учета капвложений в НМА, пп. «б» п.4)

4. Анализ активов организации

4. Оборотные активы

4.1 Запасы (строка 1210):

На конец 2025 года составили 3106 тыс. руб. (рост на 2047 тыс. руб. или 193% по сравнению с 2024 годом)

4.2 Денежные средства на расчетном счете (строка 1250):

Сократились до 23 тыс. руб. (снижение на 74 тыс. руб. к 2024 году)

4.3 Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240):

На конец 2025 года 506 тыс. руб. (снижение на 275 тыс. руб. на 35 % к 2024 году)

Средний срок погашения задолженности находится в пределах нормативных значений

5. Анализ капитала и обязательств

5.1. Собственный капитал

Уставный капитал остается неизменным.
За 2025 год по результатам хозяйственной деятельности предприятия по бухгалтерскому учету получен убыток.

5.2. Обязательства

Кредиторская задолженность (строка 1520):

Составила 50 тыс. руб. (снижение на 38 тыс. руб., на 43 % по сравнению с 2024 г.)

Структура задолженности краткосрочная

6. Анализ финансовых результатов

6.1 Выручка за 2025 год составила 1821 тыс. руб. (снижение на 964тыс. руб. на 35% к 2024 году)

6.2 Себестоимость продаж: 1752 тыс. руб.

6.3 Чистый убыток: 781 тыс. руб. (снижение на 1851 тыс. руб. на 70% по сравнению с 2024 годом)