

Общество с ограниченной ответственностью "Ресто консалт"
(ООО "Ресто консалт")
ИНН 2901233195, КПП 290101001, ОГРН 1122901028392,
адрес: 163002, г. Архангельск, ул. Северодвинская, д.40, оф.4

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

1. Информация об учетной политике.

1.1. Общество не попадает под критерии обязательного аудита и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

1.2. Общество не применяет:

- 1) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- 2) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- 3) МСФО 9 международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- 4) Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- 5) Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- 6) Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- 7) Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- 8) Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.3. Установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (Пяти) процентов.

1.4. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Общество не создает следующие резервы и оценочные обязательства:

- резерв под обесценение;
- оценочное обязательство;
- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- экологические оценочные обязательства;
- санкционные по договорам гражданско-правового характера и др.

1.5. Порядок учёта внеоборотных активов.

1.5.1. Актив относится к объектам основных средств, учёт которых осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», если его стоимость превышает 100 000,00 руб. с признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

1.5.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчётности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учёт. К незначительным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100 000,00 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000,00 руб.

Существенные затраты на ремонты, проводимые реже чем раз в год, признаются отдельными инвентарными объектами ОС.

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

1.5.3. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учёта скидок, без учёта дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учёта обязательств по демонтажу. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

1.5.4. Фактическая себестоимость капитальных вложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

1.5.5. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

1.5.6. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

1.5.7. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации. Амортизация по законсервированным объектам начисляется.

1.5.8. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000,00 руб. Иначе она признаётся равной нулю.

1.6. Учет запасов.

1.6.1. Запасы учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов признаются расходом периода, в котором они понесены, то есть их можно сразу включать в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были осуществлены. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

1.6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии запасов их оценка осуществляется по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

1.6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

1.7. Учет аренды.

1.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

1.7.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

1.7.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

1.7.4. Организация не переоценивает права пользования активами.

1.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

1.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

1.8.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

1.8.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

1.8.4. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

1.8.5. Списанные долги учитываются в течение 5 лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов».

1.9. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности (учёт ведётся на сч.20 «Основное производство»).

Расходы организации учитываются с применением счёта 20 «Основное производство».

Расходы на продажу товаров (работ, услуг) ежемесячно списываются в полном объёме с кредита счёта 20 «Основное производство» в дебет счёта 90 «Продажи».

1.10. Бухгалтерская отчетность

1.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2. Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Единственный участник Общества – Будрин Василий Викторович (100% доли в уставном капитале).

3. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего:	3а 2025 г.	14 610	-	365 211	(365 923)	-	182	-	-	14 080	-
в том числе:	3а 2024 г.	-	-	14 610	-	-	-	-	-	14 610	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	14 610	-	365 211	(365 923)	-	182	-	-	14 080	-
	3а 2024 г.	-	-	14 610	-	-	-	-	-	14 610	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	14 610	-	365 211	(365 923)	-	182	-	-	14 080	-
	3а 2024 г.	-	-	14 610	-	-	-	-	-	14 610	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	23	1	-	-	-	-	-	-	24
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	23	-	-	-	-	-	-	23
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	63	-	-	-	(63)	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	63	-	-	(24)	-	-	-	63
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	30	-	-	-	-	-	-	30
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 846	13 993	-	-	(6 813)	-	-	X	14 026
	За 2024 г.	9 208	504	-	-	(2 889)	-	-	X	6 846

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано		переклассифицировано	
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы					
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 893 3 195	2 258 5 868	- -	(211) (3 170)	- -	- -	7 940 5 893
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	178 307	94 153	- -	(178) (283)	- -	- -	94 178
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	34 -	- 34	- -	(34) -	- -	- -	- 34

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	24	-	-	-	-	-	24
Расчеты по аренде	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 758	138	-	-	-	-	1 896
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	312	1 758	-	(312)	-	-	1 758
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1 636	-	-	-	-	1 636
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 064	246	-	-	-	-	1 310
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	717	1 064	-	(717)	-	-	1 064
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2 859	121	-	-	-	-	2 980
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	1 858	2 859	-	(1 858)	-	-	2 859
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 893	2 258	-	(211)	-	X	7 940
	За 2024 г.	3 185	5 868	-	(3 170)	-	X	5 893

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 256	6 225
Затраты на оплату труда	71 821	62 611
Отчисления на социальные нужды	14 829	11 633
Амортизация	3 338	2 545
Прочие затраты	20 613	19 796
Итого по элементам	115 857	102 810
Итого расходы по обычным видам деятельности	115 857	102 810

Генеральный директор

Будрин В.В.

25.03.2026 г.