

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 20205г.

## ООО «ВИП».

### 1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование — ООО "ВИП"

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "ВИП"

Юридический адрес 191025, Город Санкт-Петербург, ул Стремянная, д. 18, литера А

Дата государственной регистрации — 25.10.2011г.

Основной вид деятельности — ОКВЭД 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

Обособленных подразделений : нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 26 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником является Питернова Ю.Л. с долей 100%.

Генеральный директор общества — Питернова Ю.Л. (решение единственного участника ООО «ВИП» № 1 от 01.11.2015 г.)

Главный бухгалтер — Куваева Н.Г. (приказ № 8 от 11.07.2019 г.)

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Инвентаризация.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	30.12.2025	—

Инвентаризация продуктов (сч. 10.06) проходит ежемесячно, излишки учитываются на счете 91.01, списания продуктов на сч.91.02.

## 3. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ВИП» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

-не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.2 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Способ и период	Амортизация основных средств начисляется	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные

начисления амортизации	линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>2.3 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

<b>2.4 Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается кассовым методом по факту получения денежных средств на расчетный счет или в кассу предприятия (в т.ч. авансы полученные).	НК РФ Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов.
<b>2.5 Учет выручки для УСН.</b>		
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции для налогового учета	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается кассовым методом по факту получения денежных средств на расчетный счет или в кассу предприятия (в т.ч. авансы полученные).	НК РФ Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов.

### 3. Иная информация

Со дня основания и по 2025 г. включительно организация применяла УСН «Доходы минус расходы».

Выручка организации по основной за отчетный период составила 37496 тыс. руб., это больше выручки за прошлый год на 2316 тыс. руб. Но в связи с увеличением затрат (увеличилась стоимость продуктов, ФОТ и услуги обслуживающих организаций), ООО «ВИП» по итогам 2025 г. имеет убыток. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей и высокой степени конкуренции в сфере общественного питания.

В 2024г. убытка по итогам года не было, т.к. была получена субсидия в целевом возмещении части затрат, связанная с ранее предоставленным кредитом НКО "Фонд содействия кредит МСП" без обеспечения. Соп21.10.24 НИОР в размере 2697 тыс.руб. В отчетном периоде компания государственную помощь не получила.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления 26 марта 2026г.



Генеральный директор ООО «ВИП» Питернова Ю.Л.