

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года
и Отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Ресторан менеджмент»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена инвентаризация, в том числе: материально-производственных запасов, денежных средств, и обязательств.

Излишков и недостач в результате инвентаризации не установлено.

1. Характеристика организации и основные виды деятельности

1.1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан менеджмент», создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации с целью извлечения прибыли

Место нахождения Общества: 190020, г. Санкт-Петербург, Лермонтовский проспект, д 43/1 литера А, пом. 1-Н

Организация зарегистрирована 22 ноября 2017 года с присвоением ОГРН 1177847377399.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 07.10.2019г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 8 по Санкт-Петербургу с присвоением ИНН 7805717925, КПП 783901001.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан менеджмент» не имеет филиалов, представительств.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

В 2025 году в соответствии с Уставом руководство было возложено на Генерального директора ООО «Ресторан менеджмент» Власова Кирилла Олеговича (с 14.12.2021г.)

Среднесписочная численная работающих за 2025 год составила 46 человек.

1.2. Сведения об учредителях и размере уставного капитала по состоянию на 31.12.2025г.

Уставной капитал Общества 150 000,00 (Сто пятьдесят тысяч рублей 00 копеек) оплачен полностью. Уставный капитал в 2025 году не изменился и соответствует Уставу Общества.

Состав участников общества по состоянию на 31.12.2025г:

Единственным участником Общества является Ярковская Яна Игоревна, доля участия – 100%

В 2025 году дивиденды единственному участнику Общества не начислялись и не выплачивались

1.3. Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 г.

В 2025 г. основному управленческому персоналу начислялась заработная плата, а именно:

Генеральному директору Власову К.О. была начислена заработная плата в сумме

2 623 989,15 рублей,

Дополнительные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

1.4. Сведения о основных видах экономической деятельности

Общество осуществляло свою деятельность в течение 2025 года на территории Субъектов Российской Федерации, а именно: Санкт-Петербург.

Основной вид деятельности Общества:

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (*ОКВЭД: 56.10*).

Общество в отчетном периоде соблюдало требования нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе: Федерального Закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федерального Закона от 25.12.2008 г. №273-ФЗ (ред. от 28.12.2024г.) «О противодействии коррупции».

2. Информация об учетной политике.

2.1 Неиспользуемые стандарты.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Исправление ошибок и изменение в учетной политике.

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.3.1 Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

2.3.2 Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

2.3.3 Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3.4 Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам НМА.

2.4. Основные средства и капитальные вложения в них.

2.4.1 Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив в качестве ОС не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.4.2 Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.4.3 Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.4.4 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2118 «Бухгалтерский учет аренды»

2.5.1 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

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.

2.6. Запасы.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6.1 Затраты на приобретение запасов учитываются непосредственно на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

2.6.2 При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.6.3. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.7. Готовая продукция.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.7.1 Учет выпуска готовой продукции ведется с использованием счета 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

2.7.2. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

2.8. Резервы под обесценение запасов.

2.8.1. Резерв под обесценение запасов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.9. Резервы по сомнительным долгам.

2.9.1 Общество создает резервы по сомнительным долгам по любым основаниям, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резерва на финансовый результат.

2.10. Займы.

Учет расходов по обязательствам в виде займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

2.10.1 Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по займам признается прочим расходом организации.

2.11. Расходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.11.1 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце каждого месяца относятся в дебет счета 90 «Продажи»

2.12. Организация учетного процесса.

2.12.1 Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерией.

2.12.2 Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта 1С Бухгалтерия 8.3. и 1С ЗУП 8.3

3. Нематериальные активы (НМА).

Нематериальные активы в 2025 году не приобретались и не создавались.

4. Основные средства.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации и		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассификация		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации			первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации		
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	9 942	(8 782)	600	-	-	(1 170)	-	-	-	-	-	10 542	(9 951)
	За 2024 г.	9 942	(7 330)	-	-	-	(1 451)	-	-	-	-	-	9 942	(8 782)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 783	(7 723)	-	-	-	(915)	-	-	-	-	-	8 783	(8 638)
	За 2024 г.	8 783	(6 390)	-	-	-	(1 334)	-	-	-	-	-	8 783	(7 723)
Офисное оборудование	За 2025 г.	141	(133)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	141	(141)
	За 2024 г.	141	(121)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	141	(133)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 018	(925)	600	-	-	(247)	-	-	-	-	-	1 618	(1 172)
	За 2024 г.	1 018	(820)	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-	1 018	(925)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Права пользования активами отсутствуют.

4.3. 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	591	1 161	2 612
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	145	1 060	2 393
Офисное оборудование	-	8	20
Другие виды основных средств	446	93	199
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

Отсутствуют.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных	фактическое	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	600	-	-	(600)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Основные средства_гм	3а 2025 г.	-	-	600	-	-	(600)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 доведенные первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	48 500	-	16 700	-	-	-	-	-	65 200	-
	3а 2024 г.	19 000	-	29 500	-	-	-	-	-	48 500	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	48 500	-	16 700	-	-	-	-	-	65 200	-
	3а 2024 г.	19 000	-	29 500	-	-	-	-	-	48 500	-
Итого	3а 2025 г.	48 500	-	16 700	-	-	-	-	-	65 200	-
	3а 2024 г.	19 000	-	29 500	-	-	-	-	-	48 500	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024	На 31 декабря
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	6 149	-	125 688	(124 688)	-	-	X	X	7 149	-
	3а 2024 г.	5 469	-	111 948	(111 268)	-	-	X	X	6 149	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	6 149	-	59 137	(3 287)	-	-	(54 851)	-	7 149	-
	3а 2024 г.	5 469	-	57 221	(4 119)	-	-	(52 422)	-	6 149	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	(115 347)	-	-	115 347	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(101 944)	-	-	101 944	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	81	(81)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	66 551	(6 055)	-	-	(60 496)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	54 646	(5 124)	-	-	(49 522)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						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	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.	4 013	-	8 434	-	(408)	-	-	-	12 039	-
	За 2024 г.	2 091	(718)	3 863	-	(1 941)	-	(718)	-	4 013	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	426	-	1 948	-	(405)	-	-	-	1 969	-
	За 2024 г.	1 721	(718)	411	-	(1 706)	-	(718)	-	426	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	235	-	(2)	-	-	-	235	-
	За 2024 г.	62	-	2	-	(62)	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 582	-	6 244	-	-	-	-	-	9 825	-
	За 2024 г.	143	-	3 450	-	(11)	-	-	-	3 582	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	2	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	165	-	-	-	(163)	-	-	-	2	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 013	-	8 434	-	(408)	-	-	X	12 039	-
	За 2024 г.	2 091	(718)	3 863	-	(1 941)	-	(718)	X	4 013	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Отсутствует.

7.3 Расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов на конец отчетного года числятся следующие затраты, которые будут списаны в последующие отчетные периоды:

-Неисключительные права пользования программного продукта Лицензия DocsinBox. Тариф "Комплекс" (12 месяцев) (01.11.25-31.10.26) -138 тыс. руб.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и					На конец периода
			поступило		списано		переклас сифицир овано	
			в результат е фактов хозяйстве нной жизни (по	проценты , штрафы и иные начислен ия	погашено	на доход ы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	19 306	1 720	-	-	-	-	21 026
	3а 2024 г.	12 621	6 684	-	-	-	-	19 306
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	17 200	-	-	-	-	-	17 200
	3а 2024 г.	12 200	5 000	-	-	-	-	17 200
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	2 106	1 720	-	-	-	-	3 826
	3а 2024 г.	421	1 684	-	-	-	-	2 106
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	131 302	1 885	-	(5 436)	-	-	127 750
	3а 2024 г.	128 484	5 693	-	(2 875)	-	-	131 302
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10 006	1 558	-	(4 628)	-	-	6 936
	3а 2024 г.	7 217	4 596	-	(1 806)	-	-	10 006
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	857	262	-	(753)	-	-	366
	3а 2024 г.	383	830	-	(356)	-	-	857
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	119 474	9	-	(8)	-	-	119 475
	3а 2024 г.	119 465	8	-	-	-	-	119 474
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	58	-	-	(47)	-	-	12
	3а 2024 г.	561	-	-	(503)	-	-	58
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	907	55	-	(1)	-	-	961
	3а 2024 г.	648	259	-	-	-	-	907
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	210	-	-	(210)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	150 607	3 605	-	(5 436)	-	X	148 776
	3а 2024 г.	141 105	12 377	-	(2 875)	-	X	150 607

8.2. Просроченные обязательства

Отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств не выдавались.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	57 580	55 846
Затраты на оплату труда	59 829	49 310
Отчисления на социальные нужды	12 275	9 172
Амортизация	1 170	1 451
Прочие затраты	41 882	33 147
Итого по элементам	172 735	148 926
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	172 735	148 926

11. Государственная помощь

Государственная помощь отсутствует.

12. Информация о событиях после отчетной даты

12.1. Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год должна быть утверждена решением единственного участника ООО «Ресторан менеджмент» Яровой Яной Игоревной не позднее 30.04.2026 года.

13. Прочая информация

Судебные разбирательства отсутствуют.

Общество в отчетном году не проводило реорганизацию и не имеет планов по реорганизации на последующий отчетный период.

Общество не имеет планов прекращения деятельности в последующих отчетных периодах, в т. ч. превышающих 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «Ресторан менеджмент»

Власов К.О.

26.03.2026г.

