Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "Кулинар" за 2025 год

Пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Кулинар» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кулинар»;
Сокращенное наименование: ООО «Кулинар»;

Юридический адрес Общества:
117335, г. Москва, ул. Вавилова, д. 69/75, ком. №11Б, оф. №820.

Почтовый адрес Общества:
117335, г. Москва, ул. Вавилова, д. 69/75, ком. №11Б, оф. №820.

Адрес местонахождения Общества:
117335, г. Москва, ул. Вавилова, д. 69/75, ком. №11Б, оф. №820.

Общество не имеет Филиалов и Представительств.

Исполнительные и контрольные органы:
Органами управления Общества являются: Единственный участник ООО, исполнительными органами являются: Генеральный директор Общества.
Бухгалтерский учет в организации ведется генеральным директором самостоятельно на основании Приказа №01/2020 от 20.09.2020г.

Устав
Действующая редакция Устава Общества от 14.09.2020г. утверждена Решением №01/2020 единственного учредителя.

Уставный капитал Общества
Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. равен 10 тыс. руб.
Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен 10 тыс. руб.

Участник общества:

Федорова Александра Юрьевна	100%

Основной вид деятельности Общества:
ОКВЭД 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий»
Деятельность в отчетном периоде не производилась.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:
в 2024 году – 1 человек
в 2025 году – 1 человек

Иностранные работники
В течение отчетного года трудовых отношений с иностранными работниками не было.

Официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты на отчетную дату:
Евро: 92,0938 руб.
Доллар США: 78,2267 руб.
Применение среднего курса не осуществляется.

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

2. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2025, включая информацию об учетной политике

2.1 Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2 Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Вместе с тем:
С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем.
Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.3 Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:
- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.
На 31.12.2024 финансовые вложения отсутствуют.
На 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.

2.5 Основные средства
После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.
Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.
Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.
По состоянию на 31.12.2024г. основные средства отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2025г. основные средства отсутствуют

2.6 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Авансы, перечисленные поставщикам за материально-производственные запасы, отражаются в составе дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2024г. материально-производственные запасы отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2025г. материально-производственные запасы отсутствуют.
В 2025 году Общество не создает резерв под обесценение запасов.

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность составляет 30 тыс. рублей.

На 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежными эквивалентами являются краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости. Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогичный короткий срок.

Для классификации денежных потоков по видам деятельности применяется классификация, установленная в ПБУ 23/2011.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025г. включают, тыс. руб.:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов	**2025 г.**	**2024г.**
Средства на расчетных счетах в банках	130	13

2.9 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб., зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.
Добавочный капитал
В отчетном периоде Общество не производило отчислений в Добавочный капитал.
Резервный капитал
Резервный капитал не формировался.

2.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками).
На 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет 472 тыс. рублей.

2.11 ОСНО, налог на прибыль**.**

ООО «Кулинар» применяет общую систему налогообложения.
Общество применяет ПБУ 18/02.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и налоговых регистров.
Информация о постоянных налоговых разницах формируется на основании данных первичных документов.
При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.
По состоянию на 31.12.2025г. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

2.12 Выручка

Признание выручки осуществляется по методу начисления.

Основным видом доходов организации является деятельность по ОКВЭД 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий»

Все остальные доходы считаются внереализационными.

В 2024 и 2025 годах Общество не осуществляло деятельность согласно зарегистрированных ОКВЭД. Выручка отсутствует.

2.13 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности на 31.12.2025г. составили 986 тыс. рублей.
Признание управленческих расходов осуществляется путем отнесения косвенных расходов на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании месяца списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.14 Отдельные виды доходов и расходов

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	690	957
Отчисления на социальные нужды	5630	165	180
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	131	2918
Итого по элементам	5660	986	4055
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	986	4055

Расшифровка строки «Прочие затраты», включает следующие статьи, тыс. руб.:

Аренда помещений	67,00
Услуги нотариуса	4,00
СБИС	26,00
Услуги связи	34,00

В отчетном периоде чрезвычайные доходы и расходы отсутствовали.
Затрат на энергетические ресурсы у Общества в отчетном периоде не было.

2.15 Негативное воздействие на окружающую среду

Общество не оказывает негативного воздействия на окружающую среду.

2.16 Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года информации о прекращаемой деятельности не имеется. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3. Связанные стороны

Общество не имеет связанных сторон.

4. События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Кулинар» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия хозяйственной деятельности

Экономике России по-прежнему присущи многие черты развивающегося рынка. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политической систем. Сложная политическая ситуация может повлечь за собой риск изменения деятельности общества.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов, согласно действующего Законодательства.

6. Загрузка предприятия на 2026 г.

Компания ведёт активный поиск заказов и активов, которые смогут приносить доход в будущем.

7. Изменения в учётной политике в 2026 г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

Генеральный директор **Тищенко Р.В.**

Главный бухгалтер **Тищенко Р.В.**