

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ОПЕРА 31» (ООО «ОПЕРА 31»)

ИНН 5902067933, КПП 590201001, ОГРН 1245900009750

Адрес: 614000, ПЕРМСКИЙ КРАЙ, Г.О. ПЕРМСКИЙ, Г ПЕРМЬ, УЛ ГАЗЕТЫ ЗВЕЗДА,
Д. 13, ЭТАЖ 1, ОЧЕРЕДЬ 2

1. Общая информация об организации

1.1. ООО «ОПЕРА 31» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (дата внесения в реестр субъектов малого и среднего предприятия 10.07.2024) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

1.3. Дата государственной регистрации – 04.06.2024

1.4. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками являются:

	На 31.12.2025	
	Сумма	Доля, %
МЕРКУРЬЕВ ДМИТРИЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ	6 000	60
ХАСНУЛЛИНА ДАРЬЯ ИГОРЕВНА	4 000	40

1.5. Сведения о руководителе

Директор Общества: ЛЯМИНА ОЛЕСЯ ИЛЬНИЧНА

1.6. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

2.1 Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена 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.

2.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

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

Организация общество с ограниченной ответственностью "ОПЕРА 31"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
в том числе:	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
в том числе:	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 20 25 г. ²					()	()		
	за 20 24 г. ³					()	()		
в том числе:	за 20 25 г. ²					()	()		
	за 20 24 г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 25 г. ²					() ()		
	за _____ 20 24 г. ³					() ()		
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²					() ()		
	за _____ 20 24 г. ³					() ()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 25 г. ²					() ()		
	за _____ 20 24 г. ³					() ()		
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²					() ()		
	за _____ 20 24 г. ³					() ()		

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	()	()	2 355	()	()	()	()	()	()	()	2 355	(295)	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	0	()	
в том числе: оборудование	за 20 25 г. ²	()	()	2 355	()	()	()	()	()	()	()	2 355	(295)	
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	(0)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе: оборудование	2 060		

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁷	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. ²					()	()		
	за 20 24 г. ³					()	()		
в том числе:	за 20 25 г. ²					()	()		
	за 20 24 г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г. ²					()	()		
	за 20 24 г. ³					()	()		
в том числе:	за 20 25 г. ²					()	()		
	за 20 24 г. ³					()	()		

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	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()				()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()					
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()				()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()					
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()					
Итого	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()				()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()					

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: акции			

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 запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>20 25</u> г. ²		()	23 808	(20 470)		()	X	X	3 338	()
	за <u>20 24</u> г. ³		()		()			X	X		()
в том числе: Товары (41)	за <u>20 25</u> г. ²		()	23 808	(20 470)		()	()		3 338	()
	за <u>20 24</u> г. ³		()		()			()		0	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
готовая продукция			
товары			

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 отчетном периоде)							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 договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²		()				()	()			1 580	1 580	()
	за _____ 20 24 г. ³		()				()	()			()		()
в том числе: с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за _____ 20 25 г. ²		()				()				1 580	1 580	()
	за _____ 20 24 г. ³		()				()				()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	1 580	()	15 118		()	()	()	()			15 119	()
	за _____ 20 24 г. ³		()	1 580		()	()	()				1 580	()
в том числе: поставщики и подрядчики (счет 60)	за _____ 20 25 г. ²		()	847		()	()				()	847	()
	за _____ 20 24 г. ³		()			()	()				()		()
в том числе: по налогам и сборам (счет 68)	за _____ 20 25 г. ²		()	1		()	()				()	1	()
	за _____ 20 24 г. ³		()			()	()				()		()

с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за _____ 20 25 г. ²	1 580,00	()	14 271	()	()	()	()	()	()	()	()
	за _____ 20 24 г. ³		()	1 580	()	()	()	()	()	()	()	()
Итого	за _____ 20 25 г. ²	1 580	()	15 118	()	()	()	()	X	16 699	()	()
	за _____ 20 24 г. ³		()	1 580	()	()	()	()	X	1 580	()	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						

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 списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	1 580		359	(1939)	()		
	за _____ 20 24 г. ³				()	()	()	
в том числе: по кредитам и займам (счета 66, 67)	за _____ 20 25 г. ²	1 580		359	(1939)	()		
	за _____ 20 24 г. ³		1 580		()	()	()	
Краткосрочные	за _____						1 580	

обязательства - всего	20 25 г. ²	35	1 380		()	()	9 355
	за _____ 20 24 г. ³				()	()	35
в том числе: по налогам и сборам (счет 68)	за _____ 20 25 г. ²		1 380		()	()	1 380
	за _____ 20 24 г. ³				()	()	
с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за _____ 20 25 г. ²	35			(35)	()	
	за _____ 20 24 г. ³		35		()	()	35
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75)	за _____ 20 25 г. ²		12 000		(4 025)	()	7 975
	за _____ 20 24 г. ³				()	()	
Итого	за _____ 20 25 г. ²	1 615	1 380	359	(1 939)	()	X 9 355
	за _____ 20 24 г. ³				()	()	X 1 615

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего			
в том числе:			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²			()	()	
	за _____ 20 24 г. ³			()	()	
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²			()	()	
	за _____ 20 24 г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе:			
Выданные - всего			
в том числе:			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	20 470	
Затраты на оплату труда	1 779	
Отчисления на социальные нужды	513	
Амортизация	295	
Прочие затраты	18 299	35
Итого по элементам	41 356	35
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		()
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 356	35

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		

Генеральный директор

(наименование должности)

Лямина О.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.² Указывается отчетный период.³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.⁵ Указывается отчетная дата.⁶ Указывается предыдущий год.⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.