

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «ЧИБО ПАРК» за 2025 год**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЧИБО ПАРК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Сведения об Обществе

ООО «ЧИБО ПАРК» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «ЧИБО ПАРК» зарегистрировано «23» марта 2018 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве с присвоением основного государственного регистрационного номера 1187746330287

Юридический адрес: 115432, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пр-кт Андропова, д.10, помещ.98

ИНН 7725477587

КПП 772501001

Правовое положение общества: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочие федеральные законы и правовые акты.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 4 человека, численность работающих на конец года составляет 13 человек.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Участники Общества: Демченко Сергей Александрович, доля в уставном капитале общества 50 %, номинальная стоимость доли – 5000 руб., Хожиева Мафтуна Фозиловна, доля в уставном капитале общества 50%, номинальная стоимость доли – 5000 руб.

Участники Общества являются гражданами РФ.

Конечными бенефициарными владельцами на 31.12.2025 г. являются Демченко Сергей Александрович, Хожиева Мафтуна Фозиловна

ООО «ЧИБО ПАРК» является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на балансе. Оно от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности в соответствии с Уставом и действующим законодательством.

Уставный капитал организации составляет 10 000 (Десять тысяч) руб., оплачен полностью.

Код и наименование основного вида деятельности Общества – 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Дополнительный вид деятельности:

56.21 Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором Хожиевой Мафтуной Фозиловной (приказ № 1 от 11.09.2025 г.)

В отчетном периоде Главным бухгалтером Общества является Хожиева Мафтуна Фозиловна (приказ № 1 от 11.09.2025 г.)

2. 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Прекращаемые виды деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

3. Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств Общества

В соответствии с Учетной политикой Общества инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»,

Данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЧИБО ПАРК» за 2025 год подтверждены инвентаризацией имущества и обязательств Общества, проведенной согласно приказу генерального директора Общества № 15 от 29.12.2025 г., Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года.

По результатам проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества текущего периода не было установлено расхождений в этих периодах между фактическим имуществом и обязательствами Общества и данными бухгалтерского учета

4. Сведения об учетной политике Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляется генеральным директором, осуществляющим функции главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов валюты баланса.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1. Основные средства и капитальные вложения

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 проводилась.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

По договорам Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

2. Нематериальные активы

Актив признается нематериальным активом, если его первоначальная стоимость составляет более 100000 рублей. Затраты ниже лимита включаются в расходы периода, в котором закончены капвложения. Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- товарные знаки, приобретенные у других лиц
- лицензии и разрешения

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов по всем видам и группам производится линейным способом

Начисление амортизации по объектам НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.

Начисление амортизации по объектам НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из учета.

Амортизация по всем видам и группам НМА начисляется ежемесячно

3. Сырье и материалы, Товары

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.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их

движение План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости. п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости. п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4. Учет затрат

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 18.09.2006 № 116 н).

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы на сч.91.2 «Прочие расходы».

Расходы, непосредственно связанные с производством продукции и оказанием услуг, являются прямыми и учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе наименований производимой продукции и оказываемых услуг, выполняемых работ. Расходы, связанные с производством продукции и выполнением работ, которые невозможно отнести к конкретному наименованию продукции, работ, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» либо на счете 20 «Основное производство» без конкретного указания номенклатурной позиции и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением на номенклатурные позиции пропорционально прямым затратам, учтенным на счете 20 в разрезе номенклатуры продукции/услуг.

К прямым затратам относятся:

- затраты на сырье или материалы, используемые в производстве товаров, комплектующие изделия, полуфабрикаты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственном процессе, а также соответствующие взносы на обязательное социальное страхование;
- суммы амортизации основных средств, используемых при производстве;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с производством продукции (расходы на переработку сырья на давальческой основе, на субподрядные работы и т. д.);
- на аренду и коммунальные платежи по производственным помещениям;
- затраты на материалы и услуги сторонних организаций для обеспечения функционирования производственного процесса.

Управленческие расходы организации являются косвенными затратами и полностью учитываются в отчетном году качестве расходов по обычным видам деятельности. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и подлежат отнесению на счет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» ежемесячно. Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, а также расходы, связанные с продвижением организации на рынках, рекламные расходы, расходы по доставке продукции заказчику, учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы» и по итогам отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

5. Резервы по сомнительным задолженностям, резервы на оплату отпусков

Общество не создает резервы по сомнительным задолженностям по расчетам с другими организациями и гражданами, резервы на оплату отпусков не создаются.

6. Доходы, Расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «ЧИБО ПАРК» за 2025 год

которому они относятся. Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие внереализационные расходы в том отчетном периоде, в котором они были начислены. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в размере обязательств перед займодавцем. Основание: ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»; ст.269 Налогового кодекса РФ.

В качестве момента признания доходов и расходов метод начисления применяется дата начисления. Основание: п.12 ПБУ 9/99 и п.16 ПБУ 10/99

7. Капитал и расчеты с участниками

За отчетный период 2025 чистая прибыль составила 11 978 тыс. руб., за предшествующий период 2024 был получен убыток в сумме 21 тыс. руб.

В 2025 дивиденды не выплачивались, в предшествующем периоде 2024 г. не выплачивались.

8. НДС

Организация применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы» и в 2025 году не являлась плательщиком НДС.

9. УСН

Информация о расчетах по налогу УСН раскрывается в налоговом и бухгалтерском учете.

Используются формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по УСН, разработанные в программе «1С Предприятие»

Налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде. Основание: ст.314 Налогового кодекса РФ

Налоговая декларация предоставляется в ИФНС по месту учета

10. Планируемые изменения учетной политики на 2026 и дальнейшие периоды

Изменения учетной политики на 2026 год не планируется.

5. Сведения об отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность ООО «ЧИБО ПАРК» составлена в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

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

Бухгалтерская отчетность ООО «ЧИБО ПАРК» за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не имеет намерения, необходимости или обязанности прекращать какую-либо существенную часть своей деятельности в обозримом будущем.

Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств (приказ № 15 от 29.12.2025).

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— финансовые вложения.

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

6. Ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде

Существенных ошибок прошлых лет, выявленных и проведенных (т.е. бухгалтерские проводки по счетам бухгалтерского учета необходимы и произведены в отчетном периоде) в текущем (отчетном) периоде, нет.

8. Информация о связанных сторонах и сделках с ними

Связанных сторон организация не имеет.

7. Условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчётной даты, но незавершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности на момент составления, в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчётном периоде отсутствуют.

8. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность, Обществом в отчётном периоде не совершались.

10. Информация о гарантиях, обеспечениях, выданных Обществом в отчётном периоде

Общество не предоставляло и не получало обеспечения и гарантии в отчётном периоде.

11. События после отчетной даты

События после отчётной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчётный год отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ЧИБО ПАРК» _____ Хожиева М.Ф.

Главный бухгалтер ООО «ЧИБО ПАРК» _____ Хожиева М.Ф.

26 марта 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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 2025 г.	-	-	23 928	(23 928)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23	-	8 688	-	-	-	-	-	8 710	-
	За 2024 г.	-	-	25	-	(2)	-	-	-	23	-
Итого	За 2025 г.	23	-	8 688	-	-	-	-	X	8 710	-
	За 2024 г.	-	-	25	-	(2)	-	-	X	23	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

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 2025 г.	27	-	-	-	-	-	27
	За 2024 г.	-	27	-	-	-	-	27
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14	4 180	-	(217)	-	-	3 976
	За 2024 г.	-	14	-	-	-	-	14
Итого	За 2025 г.	41	4 180	-	(217)	-	X	4 003
	За 2024 г.	-	41	-	-	-	X	41

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	23 928	-
Затраты на оплату труда	6 140	-
Отчисления на социальные нужды	1 186	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 899	-
Итого по элементам	35 154	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	35 154	-