Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан «Не горюй»

Пояснение

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «Ресторан «Не горюй»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан «Не горюй»
Сокращенное наименование	ООО «Ресторан «Не горюй»
Адрес	357600, Ставропольский край, город Ессентуки, ул. Анджиевского, 15.
ИНН/КПП	2626031986/262601001
ОКПО	71172733
ОГРН	1032600464995
Дата регистрации	10.10.2023
Уставный капитал	10 000 рублей
Численность сотрудников	7 человек
Директор	Амшикашвили Мамука Мошаевич

Общество с ограниченной ответственностью Ресторан «Не горюй» является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации и в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, ГК РФ, иными законодательными актами РФ, Уставом и внутренними документами Общества, регулирующими порядок осуществления его деятельности.

Основным видом деятельности ООО Ресторан «Не горюй» является 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания». Доходы от Деятельности ресторанов и услуг по доставке продуктов питания являются доходами от обычных видов деятельности. Данный вид деятельности является основным и единственным в 2025г.

ООО Ресторан «Не горюй» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы».

Участниками общества по состоянию на 31.12.2025 года являются физические лица:
1.Амшикашвили Мамука Мошаевич 50% доли уставного капитала.

2. Амшикашвили Давид Мошевич – 50% доли уставного капитала.

Уставный капитал Общества -- 10 000 рублей, сформирован полностью.

Руководитель (Директор) – Амшикашвили Мамука Мошаевич, назначен на должность на основании Протокола общего собрания учредителей № 8 от 09 ноября 2023 года и приказа № 258 от 09.11.2023 г. Ограничений полномочий у руководителя нет.

Бухгалтерский учет осуществляет главный бухгалтер Гужеля Инна Викторовна на основании приказа от 08.02.2024г.

ООО Ресторан «Не горюй» по состоянию на 31.12.2025 года не имеет обособленное подразделение, не имеет филиалов, дочерних предприятий.

Раздел 2

Основные подходы к составлению финансовой отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом требований Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учётной политикой Общества и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей, в следующем составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет штатный Главный бухгалтер. Для ведения бухгалтерского учета сформирована Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика утверждена приказом руководителя. Общество не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерскомучете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества, расчетов и обязательств. Расхождений, недостач и излишков в ходе инвентаризации не выявлено. Дебиторская и кредиторская отраженная в бухгалтерском учете реальна к взысканию и подтверждена актами сверки на 31.12.2025 г. Просроченной задолженности нет. Сомнительная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Раздел 3

Основные положения учетной политики

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общество при составлении финансовой отчетности за 2025 год не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет всех фактов хозяйственной деятельности осуществляется автоматизировано, с использованием компьютерной программы 1С «Бухгалтерия предприятия», версия 8.3, в соответствии с требованиями Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

В 2025 году бухгалтерский учет велся непрерывно.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

Согласно учетной политики и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 №4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости

Раздел 4

Пояснения по Финансовой отчетности Общества

4.1.Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025 г.

4.2.Активы и обязательства в иностранных валютах.

Общество в 2025 году не производило расчёты в иностранных валютах.

4.3.Кредиты и займы

Обществом в 2025 году не заключались договоры займов.

Финансовые вложения.

Финансовых вложений общество не имеет.

4.4.Основные средства

Объектов недвижимости в 2025 году нет.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Раздел 5

Учет и расшифровка запасов

Материально-производственные запасы в 2025 году принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывались на балансовом счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов:

10.01 – Сырье и материалы;

10.09 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Фактическая себестоимость определялась как сумма фактических затрат организации на приобретение МПЗ, включая суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), затрат по доставке материально-производственных запасов, погрузке, дополнительной упаковкой и других расходов, связанных с их приобретением. При выбытии материально-производственных запасов в производство, их оценка производилась по средней себестоимости. - путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резерв под обесценение ТМЦ по состоянию на 31.12.2025 года не создавался.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период		На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Товары	1014	13334	13609	740
Материалы	317	42	-	359
Итого:				1099

Раздел 6

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Общество ведет учет расчетов в разрезе контрагентов и договоров. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями и заказчиками.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		поступило	списан	
Дебиторская задолженность	3147	21149	19745	4551
Кредиторская задолженность	1041	22550	22446	1145

Раздел 7

Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности

Сумма доходов ООО «Ресторан «Не горюй» по основному виду деятельности за 2025г. составила 28 096 тыс.руб.:

-Выручка 27 061 тыс.руб. (поступление выручки от покупателей по кассе и банку)

-Прочие доходы 1 035 тыс.руб. (поступление по банку через сервисы доставки еды, прочее)

Сумма расходов по обычным видам деятельности 21855 тыс.руб. состоит из:

-Себестоимость продаж - 16 639 тыс.руб.

-Коммерческие расходы – 5 216 тыс.руб. (оплата труда, реклама, связь, интернет, услуги комиссионеров, госпошлины, прочие расходы)

Сумма прочих расходов 4502 тыс.руб. состоит из:

-расходы на услуги банков – 435 тыс.руб.

-услуги сервисов доставки еды – 975 тыс.руб.

-Прочие – 3092 тыс.руб.

Общехозяйственные расходы учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и подлежат ежемесячному списанию на счет 90.07.1 .

Прочие расходы организации отражены в бухгалтерском учете по счету 91.02 «Прочие расходы».

Раздел 8

Денежные средства

В составе денежных средств отражены денежные средства на расчетных счетах предприятия и в кассе.

В составе имеющихся у Общества сумм отсутствуют денежные средства, которые не доступны для использования самим Обществом.

Раздел 9

Социальные показатели

Среднегодовая численность работников предприятия за 2025 год составила 7 человек.

Начисления на оплату труда сотрудников за 2025 год – 3 272,0 тыс. руб.

Среднемесячная зарплата на одного работника в 2025 году составила 38,9 тыс. руб.

Налоги по заработной плате за 2025 год – 917,1 тыс. руб.

НДФЛ с заработной платы за 2025 г. составил - 443,8 тыс.руб.

Резерв по обязательствам общества перед сотрудниками по оплате отпусков не создавался.

Раздел 10

Оценка способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Бухгалтерская отчетность общества за 2025 год сформирована на принципе непрерывности и продолжения деятельности предприятия в будущем.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации оказали существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Ситуация на Украине в Российской Федерации не оказала существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях специальной военной операции.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Отсутствуют длящиеся или завершенные судебные процессы, способные повлиять на продолжение дальнейшей деятельности предприятия.

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности.

Раздел 11

События после отчётной даты

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность, и рентабельность операций Общества.

После отчетной даты, в период подготовки и утверждения финансовой отчетности у Общества отсутствовали иные «события после отчетной даты», последствия которых должны отражаться в отчетности Общества, как условные факты хозяйственной деятельности.

Раздел 12

Информация о совместной деятельности

В течение 2025 года Общество не принимало участия в совместной деятельности

Раздел 13

Условные обязательства

В 2025 году отсутствовали следующие события:

а) договора, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры).

б) создание резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации.

в) создание оценочных резервов.

Раздел 14

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Раздел 15

Государственная помощь

Общество в течение 2025 года не получало государственную помощь и субсидии.

Раздел 16

Информация по сегментам

В связи с тем, что Общество не является организацией-эмитентом, публично размещающей ценные бумаги, информация по сегментам не раскрывается.

Раздел 17

События после отчётной даты

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества.

После отчетной даты, в период подготовки и утверждения финансовой отчетности у Общества отсутствовали иные «события после отчетной даты», последствия которых должны отражаться в отчетности Общества, как условные факты хозяйственной деятельности.

Раздел 18

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались, все сделки связаны с уставной деятельностью общества.

Раздел 19

Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 31.12.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила 5711 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2025 г. составили 4566 тыс. руб.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2025 года значительно выше уставного капитала.

Раздел 20

Дополнительная информация

В 2025 году в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные факты.

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут существенно повлиять на финансовую отчетность общества, за 2025 год отсутствуют.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет – нет.

Обществом не выдавались обеспечения, в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

Дата составления текстовых пояснений 20 марта 2026 года.

Директор Амшикашвили М.М.