

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025
Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТО» (ООО «Ресто»)
ИНН 3123341239, КПП 312301001, ОГРН 1143123005079

Адрес: 308009, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Преображенская, д. 86, офис 4

1. Общая информация об организации

ООО «Ресто» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства 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.

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. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Согласно требованиям п. 28 ФСБУ 4/2023 в Отчете о финансовых результатах отражены показатели прочих доходов и расходов путем зачета показателей связанных с аналогичными фактами хозяйственной деятельности. Корректировки остальных 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.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

55.10 — деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

56.10 — деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

56.30 — подача напитков;

68.20 — аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет – 77 человек.

3. Инвентаризация

В соответствии с Положением о проведении инвентаризации, утвержденным 10.01.2024г. инвентаризация в ООО «Ресто» обязательно проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме активов, которые проверялись в IV квартале отчетного года (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации). Инвентаризация объектов основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в год (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации). В соответствии со спецификой ресторанной деятельности положением предусмотрена ежемесячная инвентаризация продуктов и алкоголя. Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой отчетности, отражены в отчетном периоде финансового года. Согласно ФСБУ 28/2023 стоимость излишков включена в состав прочих доходов, недостач – прочих расходов.

4. 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.

Переценка основных средств Обществом не производится.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основное средства» по результатам годовой инвентаризации основных средств был произведен пересмотр сроков полезного использования полностью самортизированных в отчетном периоде основных средств:

- лифт пассажирский KONE MonoSpace 500 № 1 (инв. № БУ-000088) срок полезного использования – 120 мес., оставшийся срок полезного использования – 56 мес.;

- лифт пассажирский KONE MonoSpace 500 № 2 (инв. № БУ-000089) срок полезного использования – 120 мес., оставшийся срок полезного использования – 56 мес.

Другие элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4.1. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
	Период	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		начисленные амортизации	обесценение	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной)	за 2024г.	169 972,9	23 799,6	3 145,8		232,5	7 538,1				173 118,7	31 105,2
недвижимости) - всего	за 2025г.	173 118,7	31 105,2			3 067,4	7 257,5				173 118,7	35 295,3

в том числе: земельные участки	за 2024г.	19 682,0											19 682,0
	за 2025г.	19 682,0											19 682,0
в том числе: здания	за 2024г.	138 298,0	17 887,1										138 298,0
	за 2025г.	138 298,0	23 122,4										138 298,0
в том числе: прочие	за 2024г.	11 992,9	5 912,5	3 145,8									15 138,7
	за 2025г.	15 138,7	7 982,8										15 138,7
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024г.												
	за 2025г.												
в том числе: (группа)	за 2024г.												
	за 2025г.												

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	118 141,4	122 331,5	126 491,3
в том числе: Здания	109 940,4	115 175,6	120 410,9

Сооружения		466,6	501,5	536,5
Машины и оборудование (кроме офисного)		7 475,1	5 940,9	4 671,0
Офисное оборудование		18,8	63,9	108,9
Транспортные средства		30,0	163,5	309,0
Производственный и хозяйственный инвентарь		210,5	486,1	455,0
Неамортизируемые основные средства - всего		19 682,0	19 682,0	19 682,0
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
Земельные участки		19 682,0	19 682,0	19 682,0

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

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 2024 г.			674,3		674,3			
	за 2025 г.			322,4			322,4		
в том числе:	за 2024 г.			566,0		566,0			
	за 2025 г.			322,4			322,4		
машины и оборудование	за 2024 г.			108,3		108,3			
	за 2025 г.								

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2024 г.	311,8			2 159,7		2 471,5	
	за 2025 г.				62,5			62,5
в том числе:	за 2024 г.	311,8			2 159,7		2 471,5	
машины и оборудование	за 2025 г.				62,5			62,5
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2024 г.							
	за 2025 г.							
в том числе:	за 2024 г.							
(группа)	за 2025 г.							

5. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 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. ООО «Ресто» имеет в аренде по договору № РЕП/2020 от 01.10.2020г. нежилое помещение общей площадью 456,7 кв.м., расположенное по адресу: Белгородская обл., г. Белгород, ул. Преображенская, д. 86.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Другого недвижимого имущества в аренду организация в 2025 году не получала.

6. 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. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, (ТЗР) отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. При отпуске материалов для использования и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка таких материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: *п. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019*).

При отпуске продуктов в производство и ином выбытии, а так же материалов для использования в ресторанах, их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. Оценка продуктов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней себестоимости. (Основание: *п. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019*). Инвентарь и хозяйственная принадлежность подлежат списанию сразу при передаче в производство.

6.1. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	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 2024 г.	8 831,2		38 695,3	38 332,7			X	X	9 193,8	
	за 2025 г.	9 193,8		52 267,2	50 611,9			X	X	10 849,1	
в том числе:	за 2024 г.	8 831,2		38 695,3	38 332,7					9 193,8	
сырье и материалы	за 2025 г.	9 193,8		52 216,0	50 580,9					10 828,9	
в том числе:	за 2024 г.										
товары	за 2025 г.			51,2	31,0					20,2	

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 138 416, 0 тыс. руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Тарасевич Ольга Леонидовна, доля участия — 100 процентов. За 2025 году Обществом начислены дивиденды в сумме — 66 584,3 тыс. руб. В 2025 году выплачены дивиденды в сумме 60 248,8 тыс. руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

8. Учетная политика

Учетная политика ООО «Ресто» на 2025 год, утвержденная приказом от 28. декабря 2024г., разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложена на 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 соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

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

10. Информация о деятельности и основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания гостиничных и ресторанных услуг (в рознице выручкой признается любое поступление денежных средств), а так же доходы от предоставления имущества в аренду. Остальные доходы, включая, являются прочими доходами.

Выручка организации за отчетный период составила 236 505,5 тыс. руб., чистая прибыль — 66 583 тыс. руб. что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением цен и спроса на оказываемые услуги.

Если будет позволять оперативная обстановка компания планирует продолжать деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не планируется. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В составе прямых расходов при оказании услуг ресторанов с использованием счета 90.02.2 отражается стоимость материалов и продуктов, используемых на приготовление (украшение) реализованных блюд и напитков. Остальные расходы, связанные непосредственно с производственным процессом и оказанием ресторанных и гостиничных услуг учитываются на счете 26 “Общехозяйственные расходы” вместе с расходами для нужд управления.

10. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	49 442	36 151
Затраты на оплату труда	53 455	42 498
Отчисления на социальные нужды	12 428	8 680
Амортизация	7 258	7 538
Прочие затраты	41 564	31 252
Итого по элементам	164 147	126 120
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции)	-	(1)
Итого расходы по обычным видам деятельности	164 147	126 118

11. 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.

12. Стандарты, по которым составлена отчетность.

ООО «Ресто» применяет ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а так же прочие обязательные стандарты и положения. ООО «Ресто» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы».

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — заместитель директора Буханов Евгений Александрович (Решение № 18/07/2025 от 18.07.2025).
Главный бухгалтер — Кошцева Татьяна Рафаиловна.

4. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 января 2026 года.



(Handwritten signature)

Е.А. Буханов

(Handwritten signature)

Т.Р. Кошцева