

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ТАКО»

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ТАКО».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 105203, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА ПЕРВОМАЙСКАЯ, ДОМ 86/18, ЭТАЖ 1
ПОМЕЩЕНИЕ I КОМНАТА 1

Почтовый адрес: 105203, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА ПЕРВОМАЙСКАЯ, ДОМ 86/18, ЭТАЖ 1
ПОМЕЩЕНИЕ I КОМНАТА 1

Основным видом экономической деятельности ООО «ТАКО» является предоставление услуг общественного питания.

Сведения об образовании юридического лица

ООО «ТАКО» зарегистрировано «07» сентября 2009 г., внесено в ЕГРЮЛ за номером 1097746512820 и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7705896050.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Серющева Людмила Анатольевна с «01» октября 2023 г. по настоящее время.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Размер уставного капитала составляет 196 078,43 руб.

В отчетном году уставный капитал Общества не изменялся.

Информация о списочной численности персонала по состоянию на:

- 31.12.2025 г. — 23 человек;
- 31.12.2024 г. — 38 человек;
- 31.12.2023 г. — 41 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется:
главным бухгалтером Петрыкина Анна Викторовна.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год представлены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункты 51–54 ФСБУ 4/2023).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее — Положение № 34н);
- федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), применяемых Обществом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов и обязательств, которые в силу требований стандартов бухгалтерского учета и отчетности либо выбранных Обществом способов учета отражаются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, поскольку относится к субъектам малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Являясь малым предприятием и в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (пункт 3

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не предоставляется на основании пункта 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Информация по прекращаемой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается, поскольку Общество прекращаемой деятельности не осуществляет и соответствующие показатели отсутствуют.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировки показателей отчетности прошлых периодов (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация вправе исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее — Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (пункты 13, 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», не превышает лимита, установленного в подпункте 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Предварительно они учитываются на счетах учета затрат и в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, осуществляется по забалансовому счету по стоимости, учтенной в составе расходов (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если величина затрат превышает 20% первоначальной стоимости объекта ОС. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость того объекта ОС, в отношении которого эти затраты произведены (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, при условии соответствия положениям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» учитываются в качестве отдельных объектов ОС.

3.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС, без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.п.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены (основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО) (основание: подпункт «в» пункта 36, пункт 40 ФСБУ 5/2019).

Горюче - смазочные материалы (ГСМ) списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, составленных по форме, приведенной в пункте 1.3.9

Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Формирование фактической себестоимости сырья и материалов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, хозяйственного инвентаря, спецодежды, спецоснастки и тары стоимость таких материалов после их передачи в производство и (или) эксплуатацию принимается к учету на забалансовых счетах.

Расходы будущих периодов

- если срок списания расхода не превышает 12 месяцев — расходы отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы»;
- если срок списания превышает 12 месяцев — расходы отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Финансовые и другие внеоборотные активы» (или иной соответствующей строке в зависимости от принятой формы отчетности).

Резерв под обесценение запасов не создается.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются следующие счета бухгалтерского учета:

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями действующих стандартов бухгалтерского учета.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, в том числе при наличии следующих признаков:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника (по данным бухгалтерской отчетности, информации из СМИ и иных источников);
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Основанием для отнесения задолженности к сомнительной могут являться также критерии, установленные Положением № 34н (в т.ч. пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета,

утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности либо есть документально подтвержденная информация о нереальности взыскания долга, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов вне зависимости от периода просрочки и иных обстоятельств (пункт 77 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Займы

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.5. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от услуг общественного питания;
- выручка от услуг по доставке продуктов питания.

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово - хозяйственной деятельности, признаются в учете как прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных выше. Иные затраты, связанные с получением прочих доходов, учитываются как прочие расходы.

К прямым затратам, которые прямо относятся к производству продукции общественного питания, относятся:

- материальные затраты (продукты, используемые для приготовления блюд).

Затраты на оплату труда работников, отчисления на социальные нужды, амортизация оборудования и иных ОС, а также прочие затраты по обычным видам деятельности признаются косвенными.

Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Организации (офисная бумага, канцелярские принадлежности и др.), списываются в отчетном периоде напрямую на

финансовый результат. К ним не применяются положения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Организации в целом. Они представляют собой расходы, связанные с использованием материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные содержанием Организации как единого имущественно - финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (услуг), списываются ежемесячно.

Для формирования и учета финансовых результатов деятельности Организации используется счет 99 «Прибыли и убытки» с применением счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (подпункт «в» пункта 3.2 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012).

В целях бухгалтерского учета капитала применяются счета 80 «Уставный капитал» и 83 «Добавочный капитал».

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается (основание: пункт 3 ПБУ 8/2010).

3.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

3.7. Учет расчетов по договорам аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого договора аренды принимается, если одновременно выполняются следующие условия:

1. договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене, значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2. не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение о применении указанного упрощения оформляется отдельным приказом руководителя Организации (основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды (пункт 11 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 году или позднее (пункт 52 ФСБУ 25/2018).

4. СОСТАВ И ДЕТАЛИЗАЦИЯ УКРУПНЕННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

4.1. Актив

4.1.1. Материальные внеоборотные активы (Пояснение 1 к строке баланса 1150)

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет 763 тыс. руб.

Наибольший удельный вес (100%) имеют основные средства. В их состав входят:

- производственное оборудование — 377 тыс. руб.;
- транспортные средства — 386 тыс. руб.

Капитальные вложения, представляющих собой затраты на модернизацию, не завершенную на отчетную дату, отсутствуют.

Авансы выданные и связанные с предоплатой отсутствуют.

4.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (Пояснение 2 к строке баланса 1170)

Показатель состоит из:

- финансовые вложения — отсутствуют;
- нематериальные активы — отсутствуют.

4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы (Пояснение 3 к строке баланса 1240)

Данный показатель сформирован в соответствии с подпунктом «г» пункта 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 показатель включает в себя Дебиторскую задолженность и Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) общая сумма составляет 3 448 тыс. руб.

В состав Дебиторской задолженности входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов (1 391 тыс. руб., 40,35%)** — включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Основную долю составляет задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию (847 тыс. руб.), а также авансы, выданные поставщикам сырья и материалов (375 тыс. руб.).
- **Налоги и взносы (1 901 тыс. руб., 55,13%)** — задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.
- **Расчеты по оплате труда** — задолженность по заработной плате и иным выплатам работникам отсутствует.
- **Прочие оборотные активы (156 тыс. руб., 4,52%)** — расходы будущих периодов.

Дебиторская задолженность является краткосрочной, срок погашения не превышает 12 месяцев.

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

4.1.4. Запасы (Пояснение 4 к строке баланса 1210)

Показатель «Запасы» сформирован с применением упрощенных способов учета в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к учету по цене поставщика; затраты на заготовку и доставку признаются расходами периода. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической средней себестоимости.

В соответствии с пунктом 53 ФСБУ 4/2023 детализация по видам запасов в пояснениях не приводится.

На 31.12.2025 величина запасов составляет 3 807 тыс. руб. и преимущественно состоит из: продуктов (сырья), упаковки, хозяйственных товаров и ГСМ.

4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение 5 к строке баланса 1250)

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков:

- на расчетных счетах — 290 тыс. руб.;
- наличных денежных средств в кассе — 44 тыс. руб.;
- переводов в пути — 186 тыс. руб.

4.2. Пассив

4.2.1. Капитал (Пояснение 6 к строке баланса 1300)

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	196 тыс. руб.	196 тыс. руб.	196 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	406 тыс. руб.	390 тыс. руб.	1 725 тыс. руб.
Вклады учредителей в УК	0	0	0

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 196 078 (Сто девяносто шесть тысяч семьдесят восемь) рублей 43 копейки.

Уставный капитал составляет 1 (Одну) долю.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством РФ и уставом Общества.

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам 9 месяцев 2025 года на общую сумму 1 000 тыс. руб. Данная сумма дивидендов к выплате была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли (добавочного капитала).

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

4.2.2. Долгосрочные заемные средства (Пояснение 7 к строке баланса 1410)

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали обязательства по полученным долгосрочным займам и кредитам. Соответственно, расходы по займам в бухгалтерском учете не признавались, и информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

4.2.3. Краткосрочные заемные средства (Пояснение 8 к строке баланса 1510)

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали обязательства по полученным краткосрочным займам и кредитам. Соответственно, расходы по займам в бухгалтерском учете не признавались, и информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

4.2.4. Другие долгосрочные обязательства (Пояснение 9 к строке баланса 1450)

В отчетном периоде за 2025 год, а так же на отчетную дату на 31.12.2025г. у Общества отсутствовали обязательства по полученным долгосрочным займам и кредитам. Соответственно, расходы по займам в бухгалтерском учете не признавались, и информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается

4.2.5. Другие краткосрочные обязательства (Пояснение 10 к строке баланса 1550)

Отсутствуют.

4.2.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (Пояснение 11 к строке баланса 1520)

Показатель включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражаются:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (5 888 тыс. руб., 74,19%);
- расчеты по оплате труда (1 233 тыс. руб., 15,54%);
- задолженность по налогам и взносам (815 тыс. руб., 10,27%);

Срок погашения кредиторской задолженности не превышает 12 месяцев.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

4.3. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

Выручка (Пояснение 12 к строке отчет о финансовых результатах 2110)

Показатель «Выручка» включает доходы от обычных видов деятельности — услуг общественного питания (и иных услуг, если применимо).

Выручка признается в момент перехода права собственности к покупателю (метод начисления).

Общая сумма выручки за 2025 год составила 182 482 тыс. руб.

Падение выручки на 5 927 тыс. руб. (-3,1%) обусловлено снижением трафика гостей в заведениях общепита.

Расходы по обычным видам деятельности (Пояснение 13 к строке отчет о финансовых результатах 2120)

Показатель включает все расходы, непосредственно связанные с производством и продажей продукции (оказанием услуг), а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес занимает себестоимость продаж, что определило код соответствующей строки в отчете.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 175 187 тыс. руб. и включают:

- себестоимость продаж — 77 471 тыс. руб. (44,22%);
- коммерческие расходы — 33 816 тыс. руб. (19,31%);
- управленческие расходы — 63 890 тыс. руб. (36,47%).

С учетом внутреннего порога существенности 10% от общей суммы расходов по обычным видам деятельности (тыс. руб.) все три указанные группы признаются существенными и раскрываются отдельно.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 77 471 тыс. руб. и включает прямые затраты на сырье и материалы, используемые для приготовления блюд, а также прочие прямые производственные расходы.

Коммерческие расходы за 2025 год составили 33 816 тыс. руб. и включают, в частности, расходы на аренду торговых помещений, маркетинг и продвижение, упаковку, доставку продукции и иные расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы за 2025 год составили 63 890 тыс. руб. и включают расходы на содержание административно-управленческого персонала, амортизацию административных основных средств, услуги связи, профессиональные услуги и прочие общехозяйственные расходы.

Организация в 2025 году применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС на основании статьи 145 Налогового кодекса РФ (в связи с осуществлением деятельности в сфере общественного питания). В связи с этим суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товарно-материальных ценностей и подрядчиками, включаются в стоимость приобретенных активов (товаров, сырья) и в состав расходов по обычным видам

деятельности в полном объеме. Вычетам (возмещению) из бюджета указанные суммы налога не подлежат.

Проценты к уплате (Пояснение 14 к строке отчет о финансовых результатах 2330)

Если у Общества отсутствовали заемные обязательства, предполагающие начисление процентов, в Отчете о финансовых результатах показатель «Проценты к уплате» не формируется.

При наличии займов проценты по ним отражаются в составе прочих расходов, как указано в пунктах 4.2.2–4.2.3.

Прочие доходы (Пояснение 15 к строке отчет о финансовых результатах 2340)

Показатель включает финансовый результат по операциям, не являющимся основными для Общества.

В состав прочих доходов входят:

- доход от реализации прочего имущества (оборудования) — 133 тыс. руб.;
- иные прочие доходы - 65.

Итого прочих доходов (сальдо) за 2025 год составило 198 тыс. руб.

Прочие расходы (Пояснение 16 к строке отчет о финансовых результатах 2350)

Показатель включает расходы, не отнесенные к другим статьям отчета, например:

- расходы на услуги банков — 2 720 тыс. руб.;
- убыток от списания дебиторской задолженности — 46 тыс. руб.;
- иные прочие расходы – 319 тыс. руб.

Итого прочих расходов за 2025 год составило 3 085 тыс. руб.

Налог на прибыль (доходы) организаций (Пояснение 17 к строке отчет о финансовых результатах 2410)

Показатель включает сумму начисленного налога на прибыль за 2025 год, исчисленную по правилам главы 25 НК РФ. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется в связи с использованием права субъектов малого предпринимательства на упрощенный учет.

За 2024 год показатель отражает сумму начисленного налога на доходы, исчисленного по правилам главы 26.2 НК РФ.

Чистая прибыль (убыток) (Пояснение 18 к строке отчет о финансовых результатах 2400)

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила 1 016 тыс. руб.

Уменьшение чистой прибыли обусловлено снижением выручки.

4.4. Исправление ошибок предыдущего отчетного года

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных

показателей.

Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской отчетности не выявлены.

4.5. Государственная помощь

Общество не получало

4.6. Операции со связанными сторонами

4.6.1. Сведения о лице, обладающем конечным контролем

В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет единственный участник — физическое лицо (доля участия в уставном капитале — 100%).

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

4.7. Судебные споры и иные обязательства

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика и которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение, на отчетную дату отсутствуют. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

4.8. Непрерывность деятельности

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение ликвидироваться либо существенно сократить объем деятельности.

Чистые активы Общества по состоянию на:

- 31.12.2025 — 602 тыс. руб.;
- 31.12.2024 — 586 тыс. руб.;
- 31.12.2023 — 1 922 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Общества не прекращалась.

4.9. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности 27 марта 2026 года существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

/Серющева Л.А./

Дата: «27» марта 2026 г.

Дополнительные пояснения

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности



Выручка Организации за отчетный период составила 182 482 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Изменение выручки обусловлено изменением спроса, цен, ассортимента и финансовым положением населения.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют признаки, указывающие на значительные сомнения в его способности продолжать деятельность в обозримом будущем.
