

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Основной вид экономической деятельности 56.10 - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

2. Учетная политика

Организация ведет бухгалтер автоматизированно посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов.

Организация использует унифицированные, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.

Как субъект малого предпринимательства, организация не применяет:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Учет расходов: Затраты на лицензионное ПО и другие НМА, стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах. Арендная плата учитывается в расходах ежемесячно.

Учет основных средств: после признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на доставку и монтаж. Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Учет запасов: Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Запасы списываются по средней себестоимости.

Отчетность: Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	5 000	-	-	(125)	-	-	-	-	-	-	5 000	(125)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	5 000	-	-	(125)	-	-	-	-	-	-	5 000	(125)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	5 000	-	-	(125)	-	-	-	-	-	-	5 000	(125)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4 875	-	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	4 875	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

вложения - всего	3а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	3а 2025 г.	20 046	0	1 900	9 650	0	0	0	0	17 296	0
	3а 2024 г.	13 146	0	16 350	4 450	0	0	0	0	25 046	0

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.								
Финансов ые в ложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-								
Финансов ые в ложения, переданные третьим лицам (кроме продажи). - в сего	-	-	-								
Иное использов ание финансов ых в ложений	-	-	-								

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	3а 2025 г.	2 873	-	62 348	(62 301)	-	-	X	X	2 920	-
	3а 2024 г.	5 073	-	55 238	(57 438)	-	-	X	X	2 873	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 873	-	62 348	(62 301)	-	-	-	-	2 920	-
	3а 2024 г.	5 073	-	55 238	(57 438)	-	-	-	-	2 873	-

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	в останов ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	6 169	-	10 463	-	(4 113)	-	-	-	12 519	-
	3а 2024 г.	5 310	-	4 014	-	(3 155)	-	-	-	6 169	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 688	-	4 556	-	(1 640)	-	-	-	4 603	-
	3а 2024 г.	2 230	-	1 669	-	(2 211)	-	-	-	1 688	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	713	-	1 736	-	(713)	-	-	-	1 736	-
	3а 2024 г.	352	-	713	-	(352)	-	-	-	713	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 076	-	3 171	-	(1 224)	-	-	-	4 023	-
	3а 2024 г.	1 015	-	1 560	-	(499)	-	-	-	2 076	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	1 013	-	-	-	-	-	-	-	1 013	-
	3а 2024 г.	1 013	-	-	-	-	-	-	-	1 013	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	863	-	-	-	-	-	863	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	592	-	-	-	(529)	-	-	-	63	-
	3а 2024 г.	663	-	-	-	(72)	-	-	-	592	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	88	-	137	-	-7	-	-	-	218	-
	3а 2024 г.	36	-	72	-	-20	-	-	-	88	-
Итого	3а 2025 г.	6169	-	10463	-	-4113	-	-	-	12519	-
	3а 2024 г.	5310	-	4014	-	-3155	-	-	-	6169	-

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			
			в результате фактов	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	на прочие операции	

			хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифици ровано	периода
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	11 760	-	-	-	-	-	11 760
всего	За 2024 г.	14 538	-	-	(2 778)	-	-	11 760
Долгосрочные займы	За 2025 г.	11 760	-	-	-	-	-	11 760
	За 2024 г.	14 538	-	-	(2 778)	-	-	11 760
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	7 893	6 987	-	(6 294)	-	-	8 586
всего	За 2024 г.	8 149	6 552	-	(6 808)	-	-	7 893
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	5 119	5 448	-	(5 116)	-	-	5 451
подрядчиками	За 2024 г.	6 373	5 104	-	(6 359)	-	-	5 119
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	53	56	-	(39)	-	-	70
заказчиками	За 2024 г.	43	53	-	(43)	-	-	53
Расчеты с прочими	За 2025 г.	94	120	-	(12)	-	-	203
покупателями и заказчиками	За 2024 г.	43	51	-	-	-	-	94
Проценты по займам и	За 2025 г.	7			-2			5
кредитам	За 2024 г.	86			-79			7
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1021	146		-867			300
	За 2024 г.	489	532					1021
Расчеты по НДС, не	За 2025 г.		5					5
отраженные на ЕНС	За 2024 г.							
Расчеты по социальному	За 2025 г.	414	266					680
страхованию и обеспечению	За 2024 г.	297	117					414
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	1171	942		-243			1870
оплате труда	За 2024 г.	818	680		-327			1171
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	14	3		-14			3
лицами	За 2024 г.		14					14
Итого	За 2025 г.	19653	6987		-6294			20346
	За 2024 г.	22687	6552		-9586			19653

9. Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	60 621	57 061
Затраты на оплату труда	35 880	24 972
Отчисления на социальные нужды	7 729	4 940
Амортизация	5 149	4 746
Прочие затраты	35 465	29 443
Итого по элементам	144 844	121 162
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	144 844	121 162