

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Стартап» (ООО «Стартап»)

ИНН 7453303359, КПП 745301001 ОГРН 1167456139069

Адрес: 454091, Челябинская обл, г. Челябинск, ул. Кирова, д. 100, помещ. 3

1. Общая информация об организации

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

Основной вид деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

56.10 — Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

2. Учетная политика

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.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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.

3. Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Движение основных средств в 2025 году:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 31.12.2024	2 097
Поступление (оборудование)	1 652
Остаток на 31.12.2025	3 749

Приобретение основных средств в 2025 году осуществлялось за счет целевых займов, полученных от учредителя, и связано с оснащением технологическим, холодильным и торговым оборудованием.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает продукты питания, напитки, а также расходные материалы, используемые в основной деятельности.

Движение запасов в 2025 году:

Показатель	Сумма, тыс. р
Остаток на 31.12.2024	1 776
Поступление (формирование товарных запасов для открытия ресторана)	3 583

Показатель	Сумма, тыс. р
Остаток на 31.12.2025	5 359

Увеличение обусловлено формированием первоначального товарного запаса для нового ресторана.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 3678 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 6 601 тыс. руб.).

Снижение дебиторской задолженности связано с погашением авансов, выданных в 2024 году подрядчикам за ремонтные работы, по завершении этапа подготовки помещения.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

На 31 декабря 2025 года долгосрочные заемные средства составляют 80 911 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 34 079 тыс. руб.).

Увеличение обусловлено получением целевых займов от учредителя в 2025 году. Средства направлены на:

- ремонт и подготовку арендованного помещения;
- приобретение основных средств (оборудование для ресторана);
- формирование складских запасов;
- выплату заработной платы сотрудникам в период до открытия.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составляет 5 055 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 2 642 тыс. руб.).

В составе кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками продуктов и напитков;
- задолженность по оплате труда и страховым взносам (декабрь 2025 года);
- задолженность перед бюджетом по налогам.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10500 руб. и оплачен полностью.

Участники Общества

МИСЧАНЧУК РОМАН ВИКТОРОВИЧ — размер доли 1/3.

ЕФИМОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ- размер доли 1/3

ЗВОНАРЕВ ДМИТРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ- размер доли 1/3

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2025 года составляет (72 173) тыс. руб. Отрицательное значение капитала обусловлено накопленным убытком от деятельности на инвестиционной стадии (запуск ресторана Усадьба Рябининых) и не связано с выводом средств участниками.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 года составляют: активы (13793) минус долгосрочные и краткосрочные обязательства (80 911 + 5 055) = отрицательная величина]. В связи с нахождением на этапе инвестиционного запуска деятельность Общества финансируется за счет займов учредителя, что является временной мерой. После выхода на проектную мощность в 2026 году чистые активы будут восстановлены.

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

8. Налогообложение и освобождение от НДС

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

В соответствии с **подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации** Общество освобождается от налогообложения налогом на добавленную стоимость при оказании услуг общественного питания.

Условия применения льготы за 2025 год соблюдены:

1. **Доля доходов от услуг общественного питания** в общем объеме доходов за 2025 год составляет **более 70 процентов**, что подтверждается данными налогового учета и регистрами ККТ.
2. **Уровень среднемесячной заработной платы** за 2025 год соответствует среднеотраслевому уровню по Челябинской области по ОКВЭД 56.10, что подтверждается расчетами по страховым взносам (форма РСВ) и штатным расписанием.
3. **Сумма доходов за 2025 год** не превышает 3 млрд рублей, установленных для применения льготы.

9. Финансовые результаты и причины убытка

Отчет о финансовых результатах за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	75 642

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Расходы по обычным видам деятельности	(110 606)
Прочие доходы	3 925
Прочие расходы	(15 653)
Налог при УСН	(397)
Чистая прибыль (убыток)	(47 089)

Причины убытка:

Убыток за 2025 год в размере 47 089 тыс. руб. обусловлен инвестиционной стадией развития бизнеса (запуск нового ресторана):

1. Ресторан начал операционную деятельность **27.06. 2025 года**. В период с января 2024 года по июнь 2025 года Общество осуществляло подготовку помещения к открытию: ремонт, закупка оборудования, набор и обучение персонала.
2. В указанный период Общество несло расходы на:
 - арендную плату за помещение;
 - заработную плату сотрудникам (включая управленческий и производственный персонал);
 - коммунальные и эксплуатационные расходы;
3. Выручка в размере 75 642 тыс. руб. получена за период с июня по декабрь 2025 года (частичный год работы после открытия). Расходы, понесенные в первом полугодии, не были компенсированы выручкой, что привело к отрицательному финансовому результату.
4. После выхода на полную проектную мощность в 2026 году убыточность будет преодолена.

10. 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.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Директор ООО «Стартап»
_____ / Ефимов Сергей Александрович

25 марта 2026 г.