Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ОЛИВКА»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

ООО «ОЛИВКА» (далее «Общество») является Обществом с Ограниченной Ответственностью, зарегистрированным на территории 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.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1217700249007 от 27.05.2021г.

Учредителем Общества с долей участия 100% является Плотников Роман Юрьевич.

Общество было образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Юридический адрес : 09559, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛЮБЛИНО, УЛ МАРЬИНСКИЙ ПАРК, Д. 33, ЭТАЖ 1 ПОМЕЩ. LVII

По состоянию на отчетную дату численность работающих в Обществе – 5 человек.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 5 человек.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Плотников Роман Юрьевич.

Филиалы (структурные подразделения) Организации:

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года имеет обособленное подразделение : Московская область , г. Красногорск, п.Архангельское, тер.Музей-Усадьба Архангельское , д.15

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

2. Основа представления информации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- и другими нормативными документами, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), действующими в РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, 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.

Валюта отчетности.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

3. Основные положения учетной политики

Методологические аспекты учета активов и обязательств

Основные средства и капитальные вложения

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

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Списание ОС с учета

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Аренда

По договору аренды №139/2024 от 06.06.2024 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.

Предмет аренды — нежилое помещение,- памятник культурного наследия, расположенное по адресу: Московская область , г. Красногорск, п.Архангельское, тер.Музей-Усадьба Архангельское , д.15

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

Учет запасов

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. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Методологические аспекты учета доходов и расходов Общества

Учет доходов

Организация учета доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и другими нормативными документами.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходы Общества отражаются на счете 90 «Продажи»
В качестве доходов по обычным видам деятельности (выручка) учитываются:

- поступления от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, кроме поступлений, отнесенных к прочим доходам.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете *и отражаются на счете 91 «Прочие доходы»*.

Учет расходов

Организация учета расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими нормативными документами.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

Бухгалтерский учет расходов на производство и реализацию организуется с использованием счетов:

20 «Основное производство»
44 «Расходы на продажу»
97 «Расходы будущих периодов»

Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 97 “Расходы будущих периодов».

Срок погашения определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору). Во всех остальных случаях порядок определения срока списания регламентируется приказом Руководителя Общества.

Учет прочих расходов

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91, субсчет «Прочие расходы». Аналитический учет по счету 91 субсчет "Прочие расходы" ведется в разрезе видов прочих расходов.

Исправление ошибок

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибкой является неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Ошибки отчетного года, выявленные в отчетном году, исправляются в бухгалтерском учете в том месяце, в котором выявлена ошибка.

Ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Существенность ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Для целей определения количественной существенности ошибки Общество использует показатель в размере 5% от величины активов (валюты баланса) по состоянию на конец отчетного периода, предшествующего тому, в котором выявлена ошибка.

Качественный критерий существенности определяется Обществом в каждом конкретном случае исходя из экономической сути ошибки и ее возможного влияния на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Для определения существенности ошибок по совокупности Общество ведет учет данных ошибок на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом, аналитический учет выявленных ошибок ведется по годам, к которым относятся ошибки, по каждой статье бухгалтерского учета/счету бухгалтерского учета. В случае превышения величины доходов и/или расходов количественного критерия существенности Общество осуществляет мероприятия, описанные ниже, в зависимости от периода, в котором превышен порог существенности ошибки. При этом существенные накопленные ошибки подлежат отражению в составе «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет» бухгалтерского баланса. В бухгалтерском учете накопленные существенные ошибки отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и в конце отчетного года переносятся на счет 84 «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)».

Существенные ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты представления такой отчетности учредителям общества, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после представления бухгалтерской отчетности за этот год учредителям общества, но до даты утверждения такой отчетности, установленной законодательством РФ, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом составляется пересмотренная бухгалтерская отчетность, в которой раскрывается информация о том, что:

данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность;

об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов (ретроспективный пересчет).

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Принятие к бухгалтерскому учету имущества, выявленного в качестве излишков при проведении выборочных и годовых инвентаризаций, производится по документально подтвержденной рыночной стоимости или оценке, определенной независимым оценщиком.

Результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была закончена инвентаризация, а при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - в годовом бухгалтерском отчете.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

4. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности

Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;
пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Обществом применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на Формах из Приложений к ФСБУ 4/2023

5. Изменение учетной политики в 2025 году

Внесение изменений в учетную политику на 2025 год, требующих ретроспективного пересмотра показателей, не производилось

6. Размер начисленных налогов и взносов

Налоги, начисленные (удержанные) за 2025 год:

Налог	**Сумма за год, закончившийся 31 декабря 2025 тыс. руб.**
Налог на доходы физических лиц	1 982
Страховые взносы по единому тарифу	1 598
Налог УСН	1 466
Страхование от НС и ПЗ	18
Итого налогов и взносов	**5 064**

7. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»

Наименование	**На 31.12.25, тыс. руб**	**На 31.12.24, тыс. руб.**	**На 31.12.23, тыс. руб.**
Основные средства	500	567	234
Итого по строке 1150	**500**	**567**	234

Строка 1210 «Запасы»

Наименование	**На 31.12.25, тыс. руб**	**На 31.12.24, тыс. руб.**	**На 31.12.23, тыс. руб.**
Сырье , материалы, товары	532	384	-
Итого по строке 1210	**532**	**384**	-

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Наименование	**На 31.12.25, тыс. руб**	**На 31.12.24, тыс. руб.**	**На 31.12.23, тыс. руб.**
Финансовые и другие оборотные активы,в т.ч	20 716	20 374	5 937
Дебиторская задолженность	20 716	20 374	5 937
Итого по строке 1240	**20 716**	**20 374**	**5 937**

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	**На 31.12.25, тыс. руб.**	**На 31.12.24, тыс. руб.**	**На 31.12.23, тыс. руб.**
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 293	5 390	15
Итого по строке 1250	**2 293**	**5 390**	**15**

Строка 1300 «Капитал и резервы»

Наименование	На 31.12.25, тыс. руб	На 31.12.24, тыс. руб.	На 31.12.23, тыс. руб.
Капитал и резервы, в т.ч.:			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	21 118	23 588	3 785
Уставной капитал	10	10	10
Итого по строке 1300	**21 128**	**23 598**	**3 795**

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»

Наименование	На 31.12.25, тыс. руб	На 31.12.24, тыс. руб.	На 31.12.23, тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства **, в т.ч.**	1 857	1 857	2 276
Сумма основного долга, подлежащая возврату займодавцу	1 857	1 857	2 276
Итого по строке 1410	**1 857**	**1 857**	**2 276**

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Виды активов и обязательств	На 31.12.25, тыс. руб.	На 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23 г., тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 055	1 260	115
Итого	**1 055**	**1 260**	**115**

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка»

Наименование	На 31.12.25, тыс. руб.	На 31.12.24, тыс. руб.
Выручка	48 768	37 519
Итого по строке 2110 Отчета о финансовых результатах	**48 768**	**37 519**

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Наименование расхода	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч.	42 936	14 723
Себестоимость продаж	38 255	13 248
Итого по строке 2120 Отчета о финансовых результатах	**42 936**	**14723**

Строка 2350 «Прочие расходы»

Наименование	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Прочие расходы	1 242	1 039
Итого по строке 2350 Отчета о финансовых результатах	**1 242**	**1 039**

Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций»

Наименование	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения	1 466	1 955
Итого по строке 2410 Отчета о финансовых результатах	**1 466**	**1 955**

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Участнику Общества Плотникову Роману Юрьевичу в 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в общей сумме 5 593 тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

10. Управленческий персонал

Основной управленческий персонал:
Генеральный директор Общества: Плотников Роман Юрьевич
Главный бухгалтер Общества : Плотников Роман Юрьевич

11. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Событий, существенно влияющих на показатели финансовой отчетности, после отчетной даты не было.

12. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

13. Информация о бенефициарных владельцах. В соответствии с п. 7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Общество сообщает, что бенефициарным владельцем Общества является Плотников Р.Ю.

Генеральный директор **Р.Ю.Плотников**

02 марта 2026 года