

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код ОКВЭД 56.10)

### **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

#### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

В составе имущества компании отсутствуют нематериальные активы, объект основных средств полностью амортизирован (его балансовая стоимость имеет нулевое значение).

#### **2.6. Учет аренды**

Компания для осуществления своей деятельности арендует ряд помещений по договорам аренды, не предполагающим право выкупа.

Ввиду того, что у компании есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не классифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (в порядке пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде (в случае его признания) первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **3. Ключевые показатели отчетности, факторы, повлиявшие на их изменение в отчетном периоде**

Выручка компании в 2025г составила 1 983 тыс р. против 0 тыс р. в 2024г, при этом прибыль от продаж составила 843 тыс р. против 0 тыс р. Чистая прибыль компании в 2025г составила 689 тыс р. против нулевого значения в 2024г. Приведенная динамика основных финансовых метрик компании объясняется тем фактом, что в 2024г компания фактически не осуществляла деятельность.

Капитал (размер собственных средств) компании увеличился с 14 тыс р. на 31.12.24 до 702тыс р. на 31.12.25. Единственным фактором, обусловившим рост капитала в 2025г, послужило накопление прибыли на балансе.

У компании в 2025г, как и ранее в 2024г, величина внеоборотных активов (ст.1150, 1170 баланса) имела нулевое значение, поскольку единственный объект основных средств в составе ее имущества был полностью амортизирован на 31.12.24, а нематериальные активы отсутствовали в связи со спецификой деятельности – малый бизнес в сфере общественного питания.

Оборотные активы компании на 31.12.25на 82% были сформированы денежными средствами, на 31.12.24 доля денежных средств в оборотных активах составляла 71%. Указанные денежные средства доступны для использования компанией, в том числе свободны от обременения.

По состоянию на 31.12.25 запасы (материальные ценности, признаваемые запасами, согласно учетной политике компании) были полностью списаны на расходы. По этой причине значение по строке 1210 баланса компании отсутствует.

#### **4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Компания провела проверку правомерности применения принципа непрерывности деятельности (НД) с использованием показателей стоимости чистых активов и коэффициента текущей ликвидности. Ее краткие итоги приведены ниже.

<b>Показатель, характеризующий НД</b>	<b>На 31.12.25</b>	<b>На 31.12.24</b>
Стоимость чистых активов, тыс р.	702	14
Коэффициент текущей ликвидности, %	305	н/п <sup>1</sup>

Таким образом, на конец отчетного периода стоимость чистых активов компании имела положительную величину, превосходящую размер ее уставного капитала. Баланс компании обладал достаточной степенью ликвидности – оборотные активы в три раза покрывали ее текущие обязательства. При этом их покрытие денежными средствами достигало 2.5х. Деятельность компании в 2025г носила прибыльный характер. Перечисленные факторы позволяют заключить, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

---

<sup>1</sup>Неприменимо, так как у компании на 31.12.24 отсутствовали обязательства (в том числе текущие)