

Пояснения к бухгалтерской отчётности ООО «КАПСТОР» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КАПСТОР».

ОГРН: 1246300009823.

Дата регистрации: 03.04.2024.

Юридический адрес: 443001, Самарская область, г. о. Самара, г. Самара, ул. Молодогвардейская, д. 153.

Статус субъекта МСП: микропредприятие.

Уставный капитал: 10 000 руб.

Участники: физические лица.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания».

Режим налогообложения: упрощённая система налогообложения (УСН, объект — доходы минус расходы).

Применяемые формы учёта: упрощённые, в соответствии с законодательством для субъектов МСП.

2. Ключевые финансовые показатели за 2025 год

- Прибыль за 2025 год: 124 000 руб.

Нераспределённая прибыль за период с 2024 по 2025 год: 769 000 руб.

Денежные средства на 31.12.2025: 49 000 руб.

- Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025: отсутствует.
- Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025: отсутствует.

Просроченная задолженность перед налоговой службой на 31.12.2025: отсутствует.

- Задолженность перед персоналом на 31.12.2025: отсутствует.
- Долгосрочный займ: 566 000 руб. (предоставлен участником компании).
- Краткосрочный займ: 3 860 000 руб. (предоставлен участниками компании).

3. Особенности финансово-хозяйственной деятельности

В августе 2025 года (31.08.2025) был запущен проект нового ресторана.

Реализация проекта потребовала значительных затрат. В соответствии с учётной политикой и действующими нормативными актами:

- часть затрат была отнесена на расходы 2025 года;
- часть затрат перенесена на расходы будущих периодов (ввиду их долгосрочного характера и связи с созданием актива, который будет приносить доход в течение нескольких отчётных периодов).

Ожидается, что участники компании с большой долей вероятности увеличат срок по краткосрочному займу (3 860 000 руб.) до 3 лет. Данное действие положительно скажется на развитии компании, так как:

- снизит нагрузку на оборотные средства;
- улучшит показатели ликвидности;
- позволит направить больше ресурсов на операционную деятельность и развитие проекта нового ресторана.

4. Основные элементы учётной политики

Бухгалтерский учёт в организации ведётся в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), с учётом права субъектов малого предпринимательства на применение упрощённых способов ведения учёта.

4.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта

Учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

4.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчётности (по распоряжению руководителя);
- в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

На 31 декабря 2025 года инвентаризация проведена, расхождений между фактическим наличием активов и данными бухгалтерского учёта не выявлено.

4.3. Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства

Общество **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ):

- ПБУ 2/2008;
- ПБУ 8/2010;
- ПБУ 11/2008;
- ПБУ 12/2010;
- ПБУ 16/02;
- ПБУ 18/02.

4.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

Организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- настоящие пояснения к ним.

5. Заключительные положения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и раскрывает ключевые аспекты финансово-хозяйственной деятельности ООО «КАПСТОР» за отчётный период 2025 года.

Дата составления: _____

Директор ООО «КАПСТОР»

_____/Чернышев В.В./