ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НИХОН».
Сокращенное фирменное наименование: ООО «НИХОН».
Место нахождения (юридический адрес): 117405, г. Москва, ш. Востряковское, д. 7, стр. 3, помещ. 11Н.
Почтовый адрес: 117405, г. Москва, ш. Востряковское, д. 7, стр. 3, помещ. 11Н.

ООО «НИХОН» зарегистрировано 21.03.2011 г., ОГРН 1117746203266, ИНН/КПП 7718840337/772901001. Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ.

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал оплачен полностью и составляет 196 078,43 руб. В отчетном году размер уставного капитала не изменялся.

Основным видом экономической деятельности Общества в отчетном периоде являлась деятельность ресторанов и услуги по доставке готовых блюд (код ОКВЭД 56.10). Фактическая деятельность по данному виду прекращена в марте 2025 года.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 6 человек За 2024 год -32 работника.
Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 г. отсутствует.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Исаев С.Н.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Бухгалтерский учёт в ООО «НИХОН» ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) и иными нормативными правовыми актами в сфере бухгалтерского учёта. Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные п. 4 и п. 6 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

Учёт ведётся с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций», а также иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета. Отчетность составлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости активов и обязательств; переоценка до справедливой стоимости и оценка по чистой цене продажи в отчетном периоде не применяются. Общество является субъектом малого предпринимательства, использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренные статьей 6 Закона № 402-ФЗ; бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Налоговый режим.
С 1 января 2025 года Общество добровольно перешло с упрощённой системы налогообложения (УСН, объект «доходы минус расходы») на общую систему налогообложения (ОСНО) в соответствии с п. 6 ст. 346.13 НК РФ. В 2024 году Общество применяло УСН, в связи с чем показатели ОФР за 2024 год сформированы с учётом налога, уплачиваемого при УСН.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Общество не применяет требования ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в части формирования оценочных обязательств. Информация о связанных сторонах отдельно не раскрывается в соответствии с критериями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Информация по сегментам и прекращаемой деятельности в отчетности не представляется, так как Общество не выделяет операционные сегменты и не осуществляет деятельность, подпадающую под критерии прекращаемой в понимании действующих стандартов бухгалтерского учета.

Основные средства.
Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит стоимости объектов основных средств установлен в размере 100 000 руб. Объекты стоимостью ниже установленного лимита списываются на расходы в момент приобретения. Амортизация начисляется линейным методом исходя из установленного срока полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту. Переоценка основных средств не производится. На 31.12.2025 г. основные средства у Общества отсутствуют.

Запасы.
Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, с применением упрощённого порядка учёта, предусмотренного п. 17 ФСБУ 5/2019. Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости. В связи с прекращением ресторанной деятельности в марте 2025 года все запасы реализованы или списаны; на 31.12.2025 г. запасы у Общества отсутствуют.

Аренда.
В 2024–2025 годах Общество учитывало договор финансовой аренды (лизинга) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённым Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Право пользования активом (ППА) отражалось на счёте 01.03, обязательство по аренде — на счёте 76.07. В июле 2025 года права и обязанности по договору лизинга переуступлены третьему лицу; ППА и обязательство по аренде полностью списаны. На 31.12.2025 г. объекты учёта по ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженность.
Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств соответственно. Резервы по сомнительным долгам в отчётном периоде не создавались. Долгосрочная дебиторская задолженность на отчётную дату отсутствует.

Непрерывность деятельности.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Несмотря на прекращение ресторанной деятельности по ОКВЭД 56.10 в марте 2025 года, Общество планирует продолжать деятельность по новому основному виду (ОКВЭД 96.02); признаков, вызывающих существенные сомнения в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем, не выявлено.

3. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2025 году в связи с приостановкой деятельности ресторана Общество получило безвозмездную финансовую помощь от учредителя в размере 10 096,56 тыс. руб., которая была направлена преимущественно на погашение кредиторской задолженности.
Несмотря на оказанную поддержку, по итогам 2025 года сформирован убыток в сумме 9 097 тыс. руб., что отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2400.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

По укрупненным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, не указанным в настоящих пояснениях, существенной информации для раскрытия не имеется.

Состав и детализация укрупненных статей бухгалтерского баланса

Актив

Пояснение 1 к строке 1150 «Материальные внеоборотные активы»

На 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 136 тыс. руб.; изменение – снижение на 1 136 тыс. руб. В составе материальных внеоборотных активов учитывались собственные основные средства (счет 01.01) и право пользования активом по договору лизинга (счет 01.03).

На начало 2025 года по счету 01.01 первоначальная стоимость объектов составляла 4 516 тыс. руб., накопленная амортизация (счет 02.01) – 4 495 тыс. руб., остаточная стоимость – 21 тыс. руб.

В состав основных средств входили транспортные средства (KIA Picanto – 2 ед., RAVON R2 – 2 ед., RENAULT SANDERO – 2 ед.), оргтехника, серверное и торгово-холодильное оборудование, использовавшиеся в ресторанной деятельности.

В 2025 году в связи с прекращением деятельности по ОКВЭД 56.10 все объекты списаны с учета: кредитовый оборот по счету 01.01 составил 4 516 тыс. руб., по счету 02.01 – 4 516 тыс. руб.; остаточная стоимость на момент выбытия 21 тыс. руб. отнесена в состав прочих расходов.

Первоначальная стоимость права пользования активом (счет 01.03) составляла 1 521 тыс. руб., накопленная амортизация на дату выбытия (счет 02.03) – 583 тыс. руб., остаточная стоимость – 938 тыс. руб.

В июле 2025 года права и обязанности по договору лизинга переуступлены третьему лицу; на дату переуступки остаточная стоимость ППА 938 тыс. руб. списана в состав прочих расходов, обязательство по аренде (счет 76.07.1) 835 тыс. руб. и задолженность по арендным платежам (счет 76.07.2) 85 тыс. руб. закрыты в полном объеме.

На 31.12.2025 г. собственные основные средства, объекты права пользования активами и иные материальные внеоборотные активы у Общества отсутствуют; сальдо по счетам 01 и 02 равно нулю.

Пояснение 2 к строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»
На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. показатель равен 0 тыс. руб.; изменений нет.
Нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы в отчетном и предыдущем периодах отсутствовали.

Пояснение 3 к строке 1210 «Запасы»
На 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 5 401 тыс. руб.; изменение – снижение на 5 401 тыс. руб.
Снижение обусловлено использованием и реализацией запасов (сырья, продуктов и прочих материалов), приобретенных для ресторанной деятельности, в связи с ее прекращением в марте 2025 года.

Пояснение 4 к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
На 31.12.2025 г. – 221 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 688 тыс. руб.; изменение – снижение на 467 тыс. руб.
Уменьшение остатка денежных средств связано с направлением средств на расчеты с поставщиками и бюджетом, а также на покрытие текущих расходов в период завершения деятельности ресторана.

Пояснение 5 к строке 1260 «Финансовые и другие оборотные активы»
На 31.12.2025 г. показатель составляет 667 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3 007 тыс. руб.; изменение – снижение на 2 340 тыс. руб.
В состав показателя входит дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные, а также задолженность бюджета по налогам; снижение связано с погашением части дебиторской задолженности и закрытием расчетов с бюджетом и контрагентами.

Пассив

Пояснение 6 к строке 1300 «Капитал»

На 31.12.2025 г. показатель составляет 557 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – (443) тыс. руб.; изменение – увеличение на 1 000 тыс. руб.

Рост капитала в 2025 году обусловлен получением безвозмездной финансовой помощи от учредителя в сумме **10 097 тыс. руб.**, отражённой непосредственно в составе добавочного капитала (счёт 83.09 «Другие источники») и направленной преимущественно на погашение кредиторской задолженности. Одновременно в отчётном году сформирован убыток в сумме 9 097 тыс. руб., уменьшивший величину нераспределённой прибыли (непокрытого убытка).

Показатель	**31.12.2025, тыс. руб.**	**31.12.2024, тыс. руб.**	**Изменение, тыс. руб.**
Уставный капитал (сч. 80)	196	196	—
Добавочный капитал (сч. 83.09)	10 097	—	+10 097
Нераспределённая прибыль / непокрытый убыток (сч. 84)	(9 736)	(639)	-9 097
Итого капитал	**557**	**(443)**	**+1 000**

Пояснение 7 к строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. показатель равен 0 тыс. руб.; изменений нет.

Обязательства по долгосрочным кредитам и займам в рассматриваемые периоды отсутствовали.

Пояснение 8 к строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

На 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 835 тыс. руб.; изменение – снижение на 835 тыс. руб.

Снижение показателя обусловлено прекращением обязательств по договору долгосрочного лизинга и выбытием лизингового автомобиля в июле 2025 года.

Пояснение 9 к строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. показатель равен 0 тыс. руб.; изменений нет.

Краткосрочные кредиты и займы в отчетном и предыдущем годах не привлекались.

Пояснение 10 к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

На 31.12.2025 г. – 331 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 10 497 тыс. руб.; изменение – снижение на 10 166 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. задолженность по заработной плате, страховым взносам и авансам полученным отсутствует. Остаток представлен: задолженностью перед поставщиками (203 тыс. руб.), задолженностью по транспортному налогу (2 тыс. руб.) и задолженностью по ЕНС (126 тыс. руб.).

Снижение кредиторской задолженности обусловлено погашением обязательств перед поставщиками, бюджетом и прочими кредиторами за счет безвозмездной помощи учредителя и средств от продажи основных средств и запасов.

Пояснение 11 к строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»
На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. показатель равен 0 тыс. руб.; изменений нет, прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

Формирование показателей отчета о финансовых результатах

Пояснение 12 к строке 2110 «Выручка»
За 2025 год выручка составила 23 456 тыс. руб., за 2024 год – 138 270 тыс. руб.; изменение – снижение на 114 814 тыс. руб.
Причина снижения – прекращение в марте 2025 года деятельности по ОКВЭД 56.10; выручка в 2025 году формировалась только за часть года

Пояснение 13 к строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»
За 2025 год расходы по обычным видам деятельности составили 28 962 тыс. руб., за 2024 год – 134 702 тыс. руб.; снижение – 105 740 тыс. руб.

Структура расходов по обычным видам деятельности следующая:

- себестоимость продаж (сырьё, материалы, производственные затраты) – 11 910 тыс. руб. в 2025 году против 62 367 тыс. руб. в 2024 году (снижение на 50 457 тыс. руб.);
- коммерческие расходы – 4 751 тыс. руб. в 2025 году против 37 088 тыс. руб. в 2024 году (снижение на 32 337 тыс. руб.);
- управленческие расходы – 12 301 тыс. руб. в 2025 году против 35 247 тыс. руб. в 2024 году (снижение на 22 946 тыс. руб.).

Итого расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 28 962 тыс. руб. против 134 702 тыс. руб. за 2024 год, что соответствует общему снижению на 105 740 тыс. руб.

Сокращение расходов обусловлено прекращением ресторанной деятельности, уменьшением объемов закупок сырья и материалов, сокращением расходов на персонал, а также прочих затрат, связанных с ведением основной деятельности.

Пояснение 14 к строке 2330 «Проценты к уплате»
За 2025 и 2024 годы показатель равен 0 тыс. руб.; изменений нет.
Общество не имело кредитов и займов, по которым начислялись бы проценты к уплате.

Пояснение 15 к строке 2340 «Прочие доходы»
За 2025 год – 1 138 тыс. руб., за 2024 год – 1 667 тыс. руб.; изменение – снижение на 529 тыс. руб.
В 2025 году основную часть прочих доходов составили доходы от реализации основных средств, реализации материалов и прочего имущества, а также прочие операционные доходы; снижение связано с уменьшением объема отдельных разовых операций по сравнению с 2024 годом.

Пояснение 16 к строке 2350 «Прочие расходы»
За 2025 год – (5 230) тыс. руб., за 2024 год – (2 519) тыс. руб.; изменение – рост на 2 711 тыс. руб.
Увеличение прочих расходов связано с отражением убытков от выбытия основных средств, списанием запасов и иных затрат, связанных с закрытием ресторанной деятельности.

Пояснение 17 к строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций»
За 2025 год – (173) тыс. руб., за 2024 год – (2 563) тыс. руб.; изменение – снижение налоговых расходов на 2 390 тыс. руб.

В 2024 году Общество применяло упрощённую систему налогообложения (УСН), показатель строки 2410 за 2024 год отражает налог, уплачиваемый при УСН, в сумме 2 563 тыс. руб. С 1 января 2025 года Общество добровольно перешло на общую систему налогообложения (ОСНО); налог на прибыль за 2025 год составил 173 тыс. руб. (текущий налог на прибыль). Снижение показателя обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы в связи с прекращением ресторанной деятельности и получением убытка по итогам деятельности в целом.

Пояснение 18 к строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

За 2025 год – (9 097) тыс. руб. (убыток), за 2024 год – 153 тыс. руб. (прибыль); изменение – ухудшение финансового результата на 9 250 тыс. руб.

Убыток 2025 года обусловлен значительным снижением выручки из-за прекращения ресторанной деятельности и ростом прочих расходов, связанных с реализацией и списанием активов, несмотря на получение безвозмездной помощи от учредителя, направленной на погашение кредиторской задолженности.

Исправление ошибок предыдущих отчетных периодов.

В 2025 году существенные ошибки предыдущих отчетных периодов, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, не устанавливались. Общество, как субъект малого предпринимательства, в случае выявления существенных ошибок применяет порядок исправления, установленный ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

События после отчетной даты.

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности существенные события после отчетной даты, которые оказывали бы значительное влияние на финансовое положение Общества или могли потребовать корректировки показателей отчетности за 2025 год, не выявлены.

Генеральный директор _____/С.Н.Исаев