

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 г.
ООО «Бескид» ИНН 9201510390

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчеты о финансовых результатах

ООО «Бескид» ИНН 9201510390 КПП 920101001 ОГРН 1159204023406
Зарегистрировано 09.07.2015 г. Единственный Учредитель – физическое лицо Османов Энвер Шевкетович , уставный капитал - 5 050 000, 00 рублей, оплачен полностью
Юридический адрес : 299040 г. Севастополь, ул. Промышленная, д. 7а
Генеральный директор Османов Энвер Шевкетович, телефон +7(978)7098924
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Османов Энвер Шевкетович

Сведения о субъекте МСП – малое предприятие

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. -17 человек. Среднегодовая численность сотрудников за 2025 г. – 59 человек, в т.ч. женщин 43 человека, внешних совместителей – 2 человека, принято за год 28 человек, уволено 63 человека

1. Основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является 56.10- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Предприятие оказывает услуги по организации питания в санаторно-курортных учреждениях Крыма по месту нахождения Заказчика.
2. Применяемая система налогообложения - УСН доходы-расходы.
3. С 1 мая 2025 г. предприятие стало плательщиком НДС по ставке 5 % (доходы предприятия в апреле 2025 г. превысили 60 000 000, 00 рублей. Предприятие относится к отрасли общепита , доходы за предшествующий 2024 г. не превысили 2 млрд. рублей , Удельный вес доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за 2024 г. — 100 %, Среднемесячный размер выплат работникам за предшествующий 2024 г. год по данным расчёта по страховым взносам за 2024 г. составил 51 715,00 рублей , что не ниже среднемесячной начисленной заработной платы в г. Севастополе в сфере общественного питания в 2024 г. 35 661,00 рублей согласно данных сайта Управления Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым и г. Севастополю. Поэтому в 2025 году предприятие применило льготу по НДС в отношении услуг общепита. Это предусмотрено подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ.
4. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральными Стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
5. Бухгалтерский баланс :

Стр. 1150 – стоимость основных средств на балансе предприятия за минусом начисленной амортизации. К основным средствам отнесены активы стоимостью свыше 100 000,00 рублей (счет 01) и сроком полезного использования свыше 12 месяцев (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Амортизация основных средств (счет 02) начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и принятию по бухгалтерскому учету.

Стр. 1170 - Нематериальные активы учитываются на счете 04 (программа 1С:Школьное питание) по стоимости затрат на их приобретение.

Стр. 1210 – Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости (включая НДС) (ФСБУ 5/2019). В составе запасов Предприятие

отражает продукты питания, товары и иные активы, используемые в основной деятельности (сч. 10). Списание запасов в производство осуществляется согласно меню-раскладкам в соответствии с примерным меню, согласованным с Заказчиком и технологическим картам на приготавливаемые блюда по методу ФИФО.

Инвентаризации на предприятии проводятся в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина № 4н от 13.01.2023. с учетом специфики своей деятельности. В ходе инвентаризаций по ОС, запасам товарно-материальных ценностей недостач и излишков не установлено.

Стр. 1250 - Денежные средства и денежные эквиваленты предприятия – остатки денежных средств на расчетном счете предприятия, в кассе, а также на промежуточном счете «Продажи по платежным картам»

Стр. 1240 - В бухгалтерском балансе финансовые активы, дебиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты (сч. 62,60,68,69).

Стр. 1300- разница между уставным капиталом и полученными убытками

Стр. 1410 – задолженность по беспроцентным возвратным займам от единственного учредителя со сроком погашения 5 лет и более (долгосрочные обязательства).

Стр. 1520 – текущая краткосрочная задолженность перед поставщиками и бюджетом

6. Отчет о финансовых результатах:

Стр. 2110 - Выручка предприятия за 2025 г. составила 425973 тыс. рублей, получена от основного вида деятельности

Стр. 2120 – затраты составили:

приобретение сырья и материалов – 356767 тыс. рублей;

расходы на моющие, чистящие, дезинфицирующие средства, упаковочные материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инвентарь – 3180; ФОТ (начисленной и выплаченной заработной платы) – 40649 тыс. рублей;

налоги на ФОТ – 9782 тыс. рублей;

коммунальные услуги (вода и электроэнергия)- 7802 тыс. рублей;

аренда и расходы, связанные с содержанием арендованных нежилых помещений – 2766;

прочие расходы (вывоз ТБО, уничтожение пищевых отходов, анализы воды и пищи, обязательные медосмотры сотрудников, расходы на связь, управленческие расходы – 2309 тыс. рублей

Стр. 2340 – проценты, начисленные и полученные за пользование ссудой работником предприятия

Стр. 2350 – расходы на услуги банков

Стр. 2410 – начисленный налог на доход по налоговому учету

Стр. 2400 – чистый убыток. Наличие убытков в отчетности вызвано объективными причинами- вследствие невозможности учесть некоторые расходы по налоговому учету предприятия, но которые учитываются в бухгалтерском учете и соответственно влияют на финансовый результат, в следствие чего по налоговому учету получен налогооблагаемый доход и начислен налог на доход, который учитывается в бухгалтерском учете и влияет на прибыль по бухгалтерскому учету в сторону уменьшения. Однако, стоимость чистых активов предприятия не имеет отрицательных значений капитала, что позволяет говорить о финансовой устойчивости предприятия и не требует уменьшения уставного капитала до стоимости чистых активов, а полученный убыток может быть компенсирован за счет полученной прибыли в последующих отчетных периодах.

