

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Формула Успеха» за 2025 год**

**1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Информация раскрывается на основании требований п. 46 ФСБУ 4/2023*

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Формула Успеха», сокращенное название ООО «Формула Успеха». Дата государственной регистрации 15.06.2021г. Юридический адрес – Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Мечникова 75А.

В 2025 году общество осуществляло деятельность по основному виду деятельности: код ОКВЭД 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Прочие виды деятельности, осуществляемой в 2025 году: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, движимым имуществом. Участие в маркетинговых программах поставщиков товара. Доля дохода от основного вида деятельности составила 86,2%.

ООО Формула осуществляет деятельность по оказанию услуг общественного питания в кафе расположенном по адресу Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Мечникова 75А.

**2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

*Информация раскрывается на основании требований п. 17 ПБУ 1/2008*

2.1. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.2. Организация как субъект малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предоставляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (основание: пп. 1 п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**Учет доходов и расходов**

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы по обычным видам деятельности формируются исходя из фактических затрат, связанных с осуществлением деятельности: стоимость использованных продуктов и материалов, расходы на оплату труда персонала, арендные платежи, и прочие.

**Учет запасов:**

Запасы (продукты питания, сырье, инвентарь, материалы) учитываются по фактической себестоимости, включающей покупную стоимость и затраты, непосредственно связанные с приобретением. Списание запасов в производство осуществляется в соответствии с принятым в учетной политике методом оценки.

**Основные средства:**

Основные средства отражаются в балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования объектов (кухонное оборудование, мебель, техника, и т.д.).

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Существенных изменений учетной политики, влияющих на сопоставимость отчетности в отчетном периоде не производилось

### **3. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

*Информация раскрывается на основании требований п. 46 и п.48 ФСБУ 4/2023*

3.1. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей.

3.3 Общество применяет общую систему налогообложения с 01.01.2024г.

Согласно [пп. 38 п. 3 ст. 149](#) НК РФ оказание услуг общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), освобождается от уплаты НДС.

По прочим видам деятельности не относящимся к пп.38 п3. Ст.149 НК применяется налоговая ставка в соответствии со статьей 16 НК РФ п.3 -20%.

3.4 Отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.5 Данные бухгалтерской отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств Общества.

3.6 Исполнительным органом ООО «Формула Успеха » Кудряшова Татьяна Петровна .

3.7 В 2025 отчуждение имущества общества не осуществлялось .

3.8 Дивиденды не выплачивались .

## **4. Финансовое положение организации (анализ баланса)**

### **4.1. Общая оценка имущественного положения**

Валюта баланса ООО «Формула Успеха » на 31.12.2025г составила 7161 тыс. руб., на 31.12.2024 г– 7163тыс. руб., на 31.12.2023 года – 8661 тыс. руб.

### **4.2 Структура и динамика активов**

**4.21 Материальные и внеоборотные активы (основные средства):** на 31.12.2025г 1476 тыс.руб на 31.12.2024г 2297тыс.руб . Снижение стоимости основных средств на 821тыс.руб связано с начислением амортизации. В 2025г выбытие, поступление основных средств отсутствует .

**4.22 Нематериальные, финансовые и другие нематериальные активы :** отсутствовали в период с 2023 -2025г.

#### 4.23 Запасы :

Счет 10/1 «Сырье и материалы» составили на 31.12.2024г 640 тыс,руб на 31.12.2025г 708 тыс.руб. Увеличение товарных запасов связано с необходимостью поддержания ассортимента ,количества для обеспечения деятельности кафе перед новогодними праздниками ,рост цен продукции у поставщиков .

Счет 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» составили на 31.12.2024г 17 тыс,руб на 31.12.2025г 24 тыс.руб .

#### 4.24 Денежные средства и денежные эквиваленты:

- Денежные средства в кассе на 31.12.2024г 123тыс.руб на 31.12.2025г- 2846тыс.руб .
- Денежные средства на расчетных счетах, на 31.12.2024г -3036 тыс.руб на 31.12.2025 г - 96тыс.руб.
- Денежные средства в пути ( не поступившие суммы на расчетный счет по переводам платежными картами) на 31.12.2024г -15 тыс.руб на 31.12.2025 г -13тыс.руб.

#### 4.25 Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность

Учет расчетов с покупателями и прочими дебиторами ведется в соответствии с рабочим планом счетов (преимущественно по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счет71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,68 «Расчеты по налогам и сборам » ,счет 69« Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

- Депозитный счет счет 55 на 31.12.2024г отсутствует , 31.12.2025г 500 тыс.руб .
- *Дебиторская задолженность :*
- Расчеты с поставщиками счет 60 : на 31.12.2024г 4 тыс.руб , 31.12.2025 г 4тыс.руб.
- Расчеты с разными дебиторами,кредиторами счет 76 - на 31.12.2024г 385 тыс.руб, 31.12.2025 г 676 тыс.руб.
- Расчеты с бюджетом счет 68 на 31.12.2024г 314 тыс.руб , 31.12.2025 г 213 тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками счет 62 на 31.12.2024г 142тыс.руб , 31.12.2025г 605тыс.руб.
- Расчеты с подотчетными лицами счет 71 на 31.12.2024 190 тыс.руб , 31.12.2025г отсутствует .

### 4.3. Структура и динамика пассива .

#### 4.31 Капитал:

- Размер уставного капитала составляет 10 000 рублей, доли в уставном капитале принадлежат физическим лицам. Гражданин России Ван Дмитрий Вилориевич 50% доли . Иностраннй гражданин Итальянской республики ,Мацца Джорджо 50% доли.
- Собственный капитал организации на - 31.12.2024 г – 5 286 тыс. руб., 31.12.2025 г составил 5 421 тыс. руб. Рост собственного капитала за 2025 год обусловлен полученной чистой прибылью.

**4.32 Долгосрочные заемные средства** : отсутствуют на 31.12.2025г , 31.12.2024 г.

**4.33 Другие долгосрочные обязательства** : отсутствуют на 31.12.2025г 31.12.2024 г.

**4.34 Краткосрочные заемные средства** : отсутствуют на 31.12.2025г , 31.12.2024 - 10тыс.руб.

**4.35 Краткосрочная кредиторская задолженность** :

Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается преимущественно по следующим счетам:

счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»,счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению ,счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – задолженность по заработной плате;счет71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – прочие расчеты,счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

- Расчеты с поставщиками счет 60 : на 31.12.2024г -893 тыс.руб на 31.12.2025 г -694 тыс.руб.
- Расчеты с прочими дебиторами, кредиторами счет 76 - на 31.12.2024г -220 тыс.руб на 31.12.2025 г -25тыс.руб.
- Расчеты с бюджетом счет 68,счет69 на 31.12.2024г -321 тыс.руб на 31.12.2025 г -593 тыс.руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда счет 70 на 31.12.2024г -215 тыс.руб на 31.12.2025 г -418 тыс.руб
- Расчеты с покупателями и заказчиками счет 62 на 31.12.2024г 208 тыс.руб , 31.12.2025г отсутствует
- 

## **5. Финансовые результаты деятельности (Анализ отчета о финансовых результатах)**

### **5.1. Динамика выручки и расходов**

**5.11 Выручка от реализации** : 2024г - 21108тыс.руб , 2025г -24745тыс.руб .

- По основному коду деятельности ОКВД 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания . Расчеты с покупателями кафе при оплате наличными ,безналичными денежными средствами составили 2024г 18202тыс.руб , 2025г 21334 тыс.руб
- Доходы от сдачи в аренду автомобиля за 2024г 746 тыс.руб , 2025г 693 тыс.руб.
- Доходы от сдачи помещения в субаренду за 2024г 660тыс.руб ,2025 660 тыс.руб.
- Доходы от проведения маркетинговых услуг (доходы поступают на расчетный счет от контрагентов) 2024г 1500 тыс.руб ,2025 2058 тыс.руб.

**5.12 Расходы по обычным видам деятельности**: 2024г 21183 тыс.руб , 2025г 23922тыс.руб .

- Материальные затраты - 2024г 6601 тыс.руб , 2025г -6031тыс.руб
- Затраты на оплату труда- 2024г 4839тыс.руб, 2025г 6936тыс.руб
- Отчисления на социальные нужды 2024г 1215 тыс.руб 2025г -1956тыс.руб
- Амортизация основных средств 2024г 863 тыс.руб 2025г -821 тыс.руб
- Прочие затраты (аренда помещений; коммунальные услуги; программное обеспечение; обслуживание систем безопасности ;услуги связи ;услуги интернета ; платежи по лицензионному договору за право использования товарного знака,; подбор, обучение ,медосмотр персонала ; юридические ,аудиторские услуги ;прочие хозяйственные расходы 2024г 7665 тыс.руб , 2025г- 8178 тыс.руб.

*В 2025г разница статьи расходов строки №030 налоговой декларации по налогу на прибыль и строки № 2120 отчета о финансовых результатах составляет 821тыс.руб . Разница сложилась на сумму начисленной амортизации , всвязи с тем что основные средства были приобретены в период до перехода ООО на общую систему налогообложения. Данная сумма не учитывается в налоговом учете расчета налога на прибыль.*

#### **5.13 Прочие доходы : за 2024г 16тыс.руб 2025г 93 тыс.руб.**

- Получены % за размещение денежных средств на расчетном счете за 2024г 10 тыс.руб , 2025 г 58тыс. руб.
- Прочие доходы за 2024год составили 6 тыс. руб., 2025г 35тыс.руб.

#### **5.14 Прочие расходы : за 2024г 412тыс.руб , 2025г 459тыс.руб**

- Комиссия по банковским операциям 2024г 343 тыс.руб , 2025г 369тыс.руб
- Государственная пошлина 2024 66тыс.руб , 2025г 80тыс.руб
- Прочие расходы 2024 3тыс.руб , 2025г -10тыс.руб

*В 2025г разница статьи внереализационных расходов строки №040 налоговой декларации по налогу на прибыль и строки № 2350 отчета о финансовых результатах составляет 10тыс.руб . Данная сумма не учитывается в налоговом учете расчета налога на прибыль.*

#### **5.15 Налог на прибыль :**

Налог на прибыль за 2025 г составил 322 тыс. руб. , за 2024 г составил 73 тыс. руб., что соответствует увеличению налоговой нагрузки в абсолютном выражении.

#### **5.16 Чистая прибыль**

По итогам 2025 г организация получила чистую прибыль в размере 135 тыс. руб, убыток 544 тыс. руб. в 2024 году.

Директор Кудряшова Т.П.