Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «ГУРУ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ГУРУ» зарегистрировано ИФНС № 26 по Ростовской области, 25.09.2024. Свидетельство о постановке на налоговый учет от 25.09.2024, ИНН 6164145380, КПП 616401001, юридический адрес: г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, д. 70/59

- Уставный капитал организации: 10000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
- Количество учредителей: одно физическое лицо Д. А. Щебуняев
- Основной вид деятельности: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания ОКВЭД 56.10.
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 5 человека.
- Имеется одно обособленное подразделение.
- Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.
- Существенные отступления от правил ПБУ 4/99, допущенные организацией при формировании бухгалтерской отчетности – отсутствуют.
- Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов от валюты баланса. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 10 процентов.
- Ошибки прошлых периодов – отсутствуют.
- Организация не участвует в совместной деятельности.
- Государственная помощь в 2025 году не оказывалась.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ГУРУ» утверждена приказом генерального директора Щебуняева Д. А. от 25.09.2024 № 2.

Учётная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

С начала деятельности Организация применяет:

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:

- Виды изготовленных блюд;

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом соблюдаются условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100000 руб.

Сроки полезного использования основных средств определяются согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Применяется линейный метод амортизации. Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация не применяет ФСБУ 5/2019. Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Исключение составляют МПЗ, которые используются при производстве готовых блюд. Такие МПЗ при использовании учитываются на счете 41 товары.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые, отраженные на счете 20 в корреспонденции со счетами 02, 10, 41, 69, 70), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые распределяемые, отраженные на счете 25 в корреспонденции со счетами 02, 10, 60, 69, 70, 71, 76) (п. 24 ФСБУ 5/2019). Распределение прямых распределяемых затрат на прямые затраты производится пропорционально суммам всех прямых затрат.

При этом в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции не включается:

- сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, иные затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (п. 26 ФСБУ 5/2019).

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Оценивать НЗП в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (отраженных на счете 26).

Общехозяйственные расходы, учитываемые в течение отчетного периода на счете 26, списываются в дебет субсчета 90.08 ежемесячно.

Финансовый результат от деятельности определяется на дату отчетов о розничной продажи блюд.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Организация не формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок внесения исправлений:

- в электронный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата документа, составленного до внесения в него исправлений;

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

3. Информация о связанных сторонах

Щебуняев Даниил Андреевич — учредитель, 100 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Щебуняев Даниил Андреевич является учредителем и руководителем ООО «ГУРУ» (отношения можно определить как «значительное влияние» или «контроль»):

4. Финансовые операции со связанными сторонами

В отчетном периоде со связанными сторонами было совершено такие финансовые операции (в тыс. руб.):

4.1. Оплата труда 290 тыс. руб.

5. Прочая информация

Основным видом деятельности является деятельность заказчика-застройщика.

В отчетном - 2025 году выручка составила:

- по основному виду деятельности «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания» - 56154 тыс. рублей;

Затраты на основное производство (строительство):

Прямые затраты - 14020 тыс. рублей;

Общехозяйственные расходы- 31082 тыс. рублей :

- оплата труда - 331 тыс. рублей;
- взносы с ФОТ- 86 тыс. рублей;
- добровольное медицинское страхование - 261 тыс. рублей;
- аренда помещений - 10823 тыс. рублей;
- бухгалтерские услуги - 1024 тыс. рублей;
- программное обеспечение – 418 тыс. рублей.
- хозяйственные средства -1050 тыс. рублей.

Организация не планирует прекращение деятельности. Чистая прибыль за 2025 год составил 10115 тыс. руб., Чистые активы представляют собой положительную величину.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, поэтому в 2025 году «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» не возникали.

Условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 8/2010) по состоянию на 31.12.2025, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют.

Существенных событий согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», когда признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2025, и который имел бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год - нет.

Обществом проведена оценка влияния геополитической ситуации 2025 года, которая оказала значительное влияние на мировую экономику, вследствие данных событий. Менеджмент на текущий момент не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение Общества.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями 2025 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Общество не осуществляет другие виды деятельности. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Ростовской области и не выделяет отдельных географических сегментов.

6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Бухгалтерский баланс

	2024	***2025***	***тыс. руб.***

По строке 1210	*699*	*1673*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по дебету сч. 41	*650*	*1493*	*тыс. руб.*
По строке 1240	*1805*	*1877*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по дебету сч. 60.02	*1805*	*1164*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01		*711*	*тыс. руб.*
По строке 1250	*764*	*10242*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по дебету сч. 51	*764*	*10242*	*тыс. руб.*
По строке 1300	*3580*	*13744*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по кредиту сч.80	*10*	*10*	*тыс. руб.*
По строке 1520	*300*	*660*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по кредиту сч.60.01	*140*	*141*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по кредиту сч.68.01	*1*		*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по кредиту сч. 68.12	*142*	*207*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по кредиту сч. 68.09		*250*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по кредиту сч. 69.09	*6*	*61*	*тыс. руб.*
Сальдо на конец периода по кредиту сч. 70	*11*		*тыс. руб.*

Нематериальные активы в 2024-2025 году отсутствовали.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) не проводились.

Вложения в нематериальные активы и НИОКР не производились.

Основные средства в 2024-2025 году имеются.

Капитальные вложения в основные средства не проводились.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Оценочные обязательства отсутствуют.

Отчет о финансовых результатах

	2024	***2025***	***тыс. руб.***
По строке 2120	*(11638)*	*(43410)*	*тыс. руб.*
Управленческие расходы	*(9157)*	*(31082)*	*тыс. руб.*
По строке 2350	*(671)*	*(1485)*	*тыс. руб.*
Расходы на услуги банка	(214)	*(846)*	*тыс. руб.*
По строке 2400 чистый убыток	*3569*	*10115*	*тыс. руб.*

Генеральный директор _____ Щебуняев Д.А.
30 марта 2026 г.