

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Вальберг» за 2025 год

Организация: ООО «Вальберг» **Отчетный период:** за 2025 год **Дата составления:** 26 марта 2026 года
Применяемый стандарт: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» **Основной вид деятельности:** Общественное питание

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями раздела III ФСБУ 4/2023 и содержат информацию, необходимую пользователям для принятия экономических решений, обеспечивая достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату (п. 8, п. 44 ФСБУ 4/2023).

1. Внеоборотные активы

В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в данном разделе представлены активы, срок обращения или погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Согласно п. 23 ФСБУ 4/2023, показатели приводятся в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин, в частности, накопленной амортизации).

На основании профессионального суждения и подтвержденных данных, сумма в размере 1 883 544,30 руб., числящаяся на счете 97.21, классифицирована как внеоборотный актив. Данная сумма представляет собой паушальный взнос (франшизу), срок действия договора по которому истекает в 2031 году. Поскольку актив будет приносить экономические выгоды более 12 месяцев, его отражение в составе оборотных активов привело бы к существенному искажению отчетности.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1150	Основные средства	01.01, 02.01	5 073 453,41	Отражено в нетто-оценке: первоначальная стоимость (7 692 266,45) минус накопленная амортизация (2 618 813,04).

2. Оборотные активы

Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, в составе оборотных активов отражены активы, предназначенные для использования, потребления или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность представлена развернуто. Авансы выданные (сч. 60.02) на сумму 2 144 357,37 руб. подтверждены как операционные (не связанные с капитальными вложениями) и

правомерно включены в состав оборотных активов. Дебетовые сальдо по счетам учета расчетов по налогам и сборам (ЕНС) подтверждены актами сверки с ФНС, признаны реальными к возмещению/зачету в 2026 году и не сальдируются с кредиторской задолженностью по иным налогам.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1210	Запасы	10.01, 10.10, 41.02	2 327 310,01	Сырье, материалы, инвентарь и товары для перепродажи.
1240	Финансовые и другие оборотные активы	55.03, 97,21	7084 183,56	
			3 044 406,70	Депозит размещение (890 000), Паушальный взнос (франшиза) со сроком списания до 2031 г. (1 883 544,30), лицензия на алкоголь со сроком списания до 01.03.2030г.(270 862,40)
	В том числе Дебиторская задолженность	60.02, 62.01, 68.90, 69.11	4 039 776,86	Включает операционные авансы (2 144 357,37), долги покупателей (1 775 414,10) и переплаты по ЕНС/взносам (95 816,15/24189,24). Ожидается к погашению в течение 12 мес.
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	50.01, 51, 55.03, 57.03	2 982 676,31	Включает средства в пути (эквайринг, сч. 57.03) в сумме 303 260,00 руб., зачисленные в январе 2026 г.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
	Баланс		17 468 тыс руб.	

3. Капитал

В соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023, раздел раскрывает информацию о собственных источниках финансирования. Показатели капитала приводятся в нетто-оценке.

В отчетном периоде у организации одновременно числится нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года (сч. 84.01) и непокрытый убыток (сч. 84.02). Решение учредителей о внутреннем взаимозачете (рефинансировании) до даты подписания отчетности не принималось. В целях прозрачности (п. 23 ФСБУ 4/2023) данные показатели формируют итоговую строку 1370 свернуто, однако в аналитическом учете и настоящих пояснениях раскрываются обособленно. Резервный капитал в организации не создавался (п. 46 ФСБУ 4/2023).

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1300	Капитал		12 427 079,64	
	Уставный капитал	80.09	10 000,00	Оплачен полностью.
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84.01, 84.02	12 714 079,64	Прибыль (13 346 686,48) за вычетом непокрытого убытка (929 606,84).

4. Обязательства

Обязательства классифицированы на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения (п. 17-19 ФСБУ 4/2023).

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1410	Заемные средства (долгосрочные)	67.03	1 341 330,00	Тело займа. Погашение в 2026 году не планируется.
1510	Заемные средства	67.04	271 144,55	Начисленные к

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
	(краткосрочные)			уплате проценты по займам.
1520	Кредиторская задолженность	60.01, 62.02, 76.05, 76.41, 68.01, 69.09, 70	3 428 069,10	Включает долги перед поставщиками, персоналом, бюджетом (НДФЛ, взносы) и незакрытые авансы покупателей (106 200,00 руб.).
	Баланс		17 468 тыс руб	
