

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан»

(ООО «Ресторан»)

ИНН 2308257570, КПП 230801001, ОГРН 1182375055631

Адрес: 350051, Краснодарский край, город Краснодар, Дальняя ул., д. 43, офис 12

1. Общая информация об организации

ООО «Ресторан» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам микропредприятия и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

56.10 – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу «ФИФО».	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 375	(8 375)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 375	(8 375)
	За 2024 г.	8 375	(8 096)	-	-	-	(279)	-	-	-	-	-	8 375	(8 375)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 779	(5 779)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 779	(5 779)
	За 2024 г.	5 779	(5 513)	-	-	-	(266)	-	-	-	-	-	5 779	(5 779)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 418	(1 418)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 418	(1 418)
	За 2024 г.	1 418	(1 413)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	1 418	(1 418)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 178	(1 178)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 178	(1 178)
	За 2024 г.	1 178	(1 170)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	1 178	(1 178)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	279
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	266
Офисное оборудование	-	-	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	8
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 270	-	4 778	(4 371)	-	-	X	X	5 676	-
	За 2024 г.	4 602	-	4 906	(4 239)	-	-	X	X	5 270	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5 270	-	4 608	(4 371)	-	-	170	-	5 676	-
	За 2024 г.	4 602	-	4 452	(4 239)	-	-	455	-	5 270	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	170	-	-	-	(170)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	455	-	-	-	(455)	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение обязательств дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 211	-	1 634	-	(2 647)	-	-	-	2 198	-
	За 2024 г.	3 414	-	1 493	-	(1 696)	-	-	-	3 211	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 030	-	1 502	-	(1 484)	-	-	-	2 048	-
	За 2024 г.	2 930	-	415	-	(1 315)	-	-	-	2 030	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	340	-	15	-	(340)	-	-	-	15	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	317	-	-	-	(317)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	103	-	213	-	-	-	-	-	317	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	129	-	-	-	-	-	129	-
	За 2024 г.	40	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	3	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	846	-	-	-	(846)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	846	-	-	-	-	-	846	-
Итого	За 2025 г.	3 211	-	1 634	-	(2 647)	-	-	X	2 198	-
	За 2024 г.	3 414	-	1 493	-	(1 696)	-	-	X	3 211	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 048	2 048	2 030	2 030	2 930	2 930
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 048	2 048	2 030	2 030	2 930	2 930

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 766	-	-	-	-	-	1 766
	За 2024 г.	1 766	-	-	-	-	-	1 766
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 766	-	-	-	-	-	1 766
	За 2024 г.	1 766	-	-	-	-	-	1 766
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	727	733	-	(621)	-	-	840
	За 2024 г.	997	583	-	(853)	-	-	727
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	538	657	-	(515)	-	-	681
	За 2024 г.	685	537	-	(684)	-	-	538
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	67	74	-	(9)	-	-	132
	За 2024 г.	185	1	-	(118)	-	-	67
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	33	-	-	(33)	-	-	-
	За 2024 г.	-	33	-	-	-	-	33
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	26	2	-	-	-	-	28
	За 2024 г.	28	-	-	(2)	-	-	26
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	63	-	-	(63)	-	-	-
	За 2024 г.	58	12	-	(7)	-	-	63
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	41	-	-	(41)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 493	733	-	(621)	-	X	2 606
	За 2024 г.	2 763	583	-	(853)	-	X	2 493

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	681	538	685
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	681	538	685

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 553	7 655
Затраты на оплату труда	1 581	1 699
Отчисления на социальные нужды	355	359
Амортизация	-	279
Прочие затраты	7 580	8 357
Итого по элементам	18 070	18 348
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 352)	(3 884)
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 717	14 464

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются: Привалов Кирилл Александрович, доля участия – 33,33 %; Галстян Владимир Борикович, доля участия – 33,33 %; Митенин Анатолий Григоьевич, доля участия – 33,33 %.

В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Привалов Кирилл Александрович (Приказ №1 от 02.07.2018 г.).

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Ресторан»

Привалов К.А.