

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Бир Мастер»
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Бир Мастер» создано 28 октября 2010 года.

1.1.2. Руководителем организации является Управляющий в лице Индивидуального предпринимателя Попов Кирилл Владимирович.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (ОКВЭД 56.10.1)

1.1.4. ООО «Бир Мастер» относится к субъектам малого предпринимательства.

1.2. Информация об учетной политике.

1.2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Складской количественный учет товарных остатков ведется с помощью программного обеспечения iikoChain.

1.2.2. Система налогообложения – Общая система налогообложения.

1.2.3. Бухгалтерская отчетность ООО «Бир Мастер» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1.2.4. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2. Расшифровка основных статей бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г.

2.1 Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы.

Группа нематериальных активов	Период	Первоначальная стоимость на начало года, тыс. руб.	Поступление, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Выбытие, тыс. руб.	Балансовая стоимость на конец года, тыс. руб.
Товарные знаки	2025	37,8	-	24,7	-	13,1
	2024	37,8	-	20,9	-	16,9
	2023	37,8	-	17,1		20,7

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

2.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу больше 100 000 руб. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Если стоимость ТМЦ не превышает установленного лимита, то актив списывается в расходы в момент принятия к учету.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта основных средств 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. Амортизация начисляется линейным способом для всех групп основных средств

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года, тыс. руб.	Первоначальная стоимость на конец года, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость на конец года, тыс. руб.
Основные средства	2025	82 478,2	108 521,9	35 858,9	72 663,0
	2024	62 960,3	82 478,2	26 747,0	55 731,2
	2023	46 934,5	62 960,3	21 102,4	41 857,9

2.3 Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения, а именно предоставленные займы, как физическим, так и юридическим лицам. На 31 декабря 2025 г. сумма составляет 24 132 тыс. руб.

2.4 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025г. тыс. руб.	На 31.12.2024г. тыс. руб.	На 31.12.2023г. тыс. руб.
1	Сырье и материалы	55 630	42 640	3 818
2	Готовая продукция	37 805	5 239	476
3	Товары	24 611	31 054	24 471
	Итого:	118 046	78 933	28 765

На 31.12.2025 г. отмечается рост запасов на 49,6 %, по сравнению с 2024 годом, в связи с открытием новых точек. А также отмечается рост готовой продукции на складах в связи с выпуском в 4 квартале 2025 г. продукции, которая реализована и отгружена покупателям в январе 2026 г.

2.5 Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025г. отражена задолженность на сумму 17 715 тыс. руб. Основную часть из которых составляют задолженность покупателей в сумме 5 910 тыс. руб., а также авансы поставщикам и подрядчикам в сумме 11 574 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. аналогичный показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» составил 16 373 тыс. руб.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках. Сумма денежных средств на 31.12.2025г составляет 5 087 тыс. руб.

2.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 250 тыс. руб., отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

2.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31.12.2025 г. отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 105 876 тыс. руб. На 31.12.2024 г. аналогичный показатель составил 108 066 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом величина нераспределенной прибыли уменьшилась на 2,0 % в 2025 году.

Доля участников общества:

- Попов Владимир Дмитриевич - 85 %
- Попова Елена Геннадиевна – 15 %.

2.9 Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, полученные организацией.

Организация признает задолженность по полученным займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

На 31.12.2025 г. сумма долгосрочных займов составляет 26 400 тыс. руб., что на 19,6 % больше, чем по состоянию на 31.12.2024 г.

2.10 Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, а также расчеты по процентам к уплате.

На 31.12.2025 г. сумма краткосрочных заемных средств составляет 47 049 тыс. руб., Аналогичный показатель на 31.12.2024 г. составляет 13 320 тыс. руб.

2.11 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.
1	Кредиторская задолженность	58 168	35 524	14 229
	Итого:	58 168	35 524	14 229

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 58 168 тыс. руб. включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 41 095 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 10 105 тыс. руб.;
- задолженность по соц. страхованию и обеспечению – 3 750 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 1 533 тыс. руб. (сформирована исходя из начисленной задолженности по каждому виду налога);
- задолженность по НДС, не отраженная на ЕНС – 1 315 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 361 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 9 тыс. руб.

Раздел 3

Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1 Выручка

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основным видом деятельности.

Выручка Общества за 2025 год составила 690 127 тыс. руб., за 2024 год – 443 566 тыс. руб. Увеличение по сравнению с 2024 г. на 246 561 тыс. руб. или на 55,6 % произошло за счет открытия новых точек предприятия общественного питания.

3.2 Себестоимость продаж

Статья расходов	За 2025 год тыс. руб.	За 2024 год тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб.	Отклонение в %
Себестоимость продаж	(381 001)	(266 520)	114 481	42,95
Итого:	381 001	266 520	114 481	42,95

3.3 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы отображаются по строке 2210 и признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Сумма коммерческих расходов на 31.12.2025г. составила 14 852 тыс. руб., что на 10 085 тыс. руб. больше, чем на 31.12.2024г.

3.4 Управленческие расходы

В 2025 году сумма управленческих расходов составила 275 149 тыс. руб., за 2024 год – 116 957 руб. (строка 2220 отчета о финансовых результатах).

Управленческие расходы учитываются на счёте 26 и списываются в дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы».

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.5 Проценты к получению (строка 2320)

Наименование вида прочих доходов	За 2025 год тыс. руб.	За 2024 год тыс. руб.
Проценты к получению по займам выданным	86,8	85,9
Проценты к получению на остаток денежных средств	12,0	249,2
Итого:	99	335

3.6 Проценты к уплате (строка 2330)

Наименование вида прочих расходов	За 2025 год тыс. руб.	За 2024 год тыс. руб.
Проценты по займам	8 427,2	3 089,7
Итого:	8 427	3 090

3.7 Прочие доходы (строка 2340)

Расшифровка прочих доходов на 31.12.2025г.	
Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Излишки	2 826,7
Госпошлина, штрафы	78,8
Прочие доходы	118,5
Итого прочие доходы*	3 024

*без учета процентов к получению, которые указываются по строке 2320

Прочие доходы на 31.12.2025г. составили 3 024 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 2 044 тыс. руб.

Прочие доходы увеличились в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 47,95%.

3.8 Прочие расходы (строка 2350)

Расшифровка прочих расходов на 31.12.2025г.	
Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Услуги банка	9 047,1
Госпошлина	168,3
Корректировки задолженности с поставщиками	290,6
Благотворительная помощь	100,0
Прочие расходы	407,0
Итого прочие расходы*	10 013

*без учета процентов к уплате, которые указываются по строке 2330

Прочие доходы и расходы включают проценты от пользования денежными средствами организации, в том числе уплаченные банками за размещение денег на счетах, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых

кредитными организациями, списанную кредиторскую задолженность, излишки при реализации и другие операции и связанные с внереализационной и операционной деятельностью Общества.

3.9 Налог на прибыль организаций

По строке 2410 «Налог на прибыль организаций» отражена сумма текущего налога на прибыль и составляет 1 011 тыс. руб.

С 01.01.2025г. применяемая ставка налога на прибыль – 25%. Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала.

3.10 Чистая прибыль (убыток)

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

Наименование показателя	За 2025 год тыс. руб.	За 2024 год тыс. руб.	Отклонение в тыс. руб.	Отклонение в %
Чистая прибыль (убыток)	2 797	38 960	(36 163)	92,8

Управляющий в лице Индивидуального предпринимателя

ООО «Бир Мастер»

Попов Кирилл Владимирович