Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 г.
ООО «Этна» ИНН 9201519603

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:
-Бухгалтерский баланс
-Отчет о финансовых результатах
-Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Этна» ИНН 9201519603 КПП 920101001 ОГРН 1179204001217
Зарегистрировано 14.02.2017 г. Единственный Учредитель – физическое лицо Бондарь София Александровна , уставный капитал - 10 000, 00 рублей, оплачен полностью
Юридический адрес : 299040 г. Севастополь, ул. Промышленная, д. 7а
Генеральный директор Артемчук Наталья Сергеевна, телефон +7(978)7315089
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Артемчук Наталья Сергеевна
Сведения о субъекте МСП – микропредприятие
Численность сотрудников на 31.12.2025 г. -2 человека. Среднегодовая численность сотрудников за 2025 г. – 1 человек.

1. Основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является 56.10- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Предприятие оказывает услуги по организации питания в санаторно-курортных учреждениях Крыма по месту нахождения Заказчика. Дополнительный вид деятельности- код ОКВЭД 77.39 - Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки (сдача в аренду собственного торгового оборудования- холодильные камеры)
2. Применяемая система налогообложения - УСН доходы-расходы. Предприятие является плательщиком НДС по ставке 5 %.
3. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствие с Федеральными Стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
4. Бухгалтерский баланс :
   Стр. 1150 – стоимость основных средств на балансе предприятия за минусом начисленной амортизации. К основным средствам отнесены активы стоимостью свыше 100 000,00 рублей (счет 01) и сроком полезного использования свыше 12 месяцев (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Амортизация основных средств (счет 02) начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и принятию по бухгалтерскому учету.
   Стр. 1170 - Нематериальные активы учитываются на счете 04 (программа 1С:медицина диетическое питание) по стоимости затрат на их приобретение.
   Стр. 1210 – Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости (включая НДС) (ФСБУ 5/2019). В составе запасов Предприятие отражает продукты питания, товары и иные активы, используемые в основной деятельности (сч. 10). Списание запасов в производство осуществляется согласно меню-раскладкам в соответствии с примерным меню, согласованным с Заказчиком и технологическим картам на приготавливаемые блюда по методу ФИФО.
   Инвентаризации на предприятии проводятся в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённого приказом Минфина № 4н от 13.01.2023. с учетом специфики своей деятельности. В ходе инвентаризаций по ОС, запасам товарно-материальных ценностей, денежных средств недостач и излишков не установлено.

Стр. 1250 - Денежные средства и денежные эквиваленты предприятия – остатки денежных средств на расчетном счете предприятия, в кассе
Стр. 1240 - В бухгалтерском балансе финансовые активы , дебиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты (сч. 62,60,68,69).
Стр. 1300- нераспределенная прибыль и уставный капитал
Стр. 1410 –задолженность по беспроцентным возвратным займа от единственного учредителя со сроком погашения 5 лет и более (долгосрочные обязательства).
Стр. 1520 – текущая краткосрочная задолженность перед поставщиками и бюджетом

5. Отчет о финансовых результатах:
Стр. 2110 - Выручка предприятия за 2025 г. составила 2479 тыс. рублей (реализация 2603 тыс. рублей- НДС 124 тыс. рублей), в том числе от основного вида деятельности- 2099 тыс. рублей
Стр. 2120 – затраты составили:
приобретение сырья и материалов – 905 тыс. рублей;
рублей; ФОТ (начисленной и выплаченной заработной платы) – 2021 тыс. рублей;
налоги на ФОТ – 398 тыс. рублей;
амортизация ОС – 663 тыс. рублей
расходы на моющие, чистящие, дезинфицирующие средства, упаковочные материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инвентарь, комплектующие для ремонта ОС – 280 тыс.
аренда, вывоз ТБО, затраты на сертификацию, анализы воды и пищи – 100 тыс. рублей

Стр. 2340 – 298 тыс. рублей проценты, начисленные за пользование ссудой работником предприятия
Стр. 2350 – прочие расходы - расходы на услуги банков- 124 тыс. рублей
вывоз ТБО, уничтожение пищевых отходов, анализы воды и пищи, расходы на связь, управленческие расходы – тыс. рублей
Стр. 2410 – начисленный налог на доход по налоговому учету 30 тыс. рублей
Стр. 2400 – чистый убыток. Наличие убытков в отчетности вызвано объективными причинами- высокий уровень постоянных издержек (зарплата, налоги на зарплату, амортизация ОС) по отношению к полученным доходам, а также невозможности учесть некоторые расходы по налоговому учету предприятия, но учитываемые в бухгалтерском учете и соответственно влияющие на финансовый результат. Однако, стоимость чистых активов предприятия с учетом объема нераспределенной прибыли прошлых лет не имеет отрицательных значений капитала, что позволяет говорить о финансовой устойчивости предприятия и не требует уменьшения уставного капитала до стоимости чистых активов , а полученный убыток может быть компенсирован за счет полученной прибыли в последующих отчетных периодах.