

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МИР ЭСПРЕССО СЕРВИС» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МИР ЭСПРЕССО СЕРВИС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «МИР ЭСПРЕССО СЕРВИС», сокращенное название ООО «МИР ЭСПРЕССО СЕРВИС»

ИНН 0276097487/КПП 027801001. Зарегистрировано 20 января 2006 года.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 20 января 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1060276000608.

Общество с момента государственной регистрации по настоящее время название не меняло.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2025	2024	2023
45	36	16

Юридический и почтовый адрес: 450006, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Ленина, д. 84, 1 этаж.

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган – директор.

Единоличный исполнительный орган Общества с момента государственной регистрации и по состоянию на отчетную дату – директор Кумпан Михаил Васильевич. Главный бухгалтер с 01.07.2024 и по состоянию на отчетную дату – Рахимкулова Динара Хамитовна.

Ревизионная комиссия не создавалась в связи с тем, что Общим собранием участников не было принято решение об ее избрании.

1.3. Структура уставного капитала

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 года уставный капитал составлял 10 тыс.руб. Участниками Общества на отчетную дату и на дату утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год являются:

- Кумпан Михаил Васильевич с номинальной стоимостью доли 5 тыс.руб. (50%);
- Муров Олег Радикович с номинальной стоимостью доли 5 тыс.руб. (50%).

1.4. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания. Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Подача напитков;
 - Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
 - Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах;
 - Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;
 - Торговля розничная напитками в специализированных магазинах.
- Общество не имеет филиалов и представительств.

1.5. Сведения о лицензиях

Основным видом деятельности Общества является деятельность ресторанов и кафе, не является лицензируемой.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», указанным Законом, Положениями и Федеральными стандартами.

Как предприятие, имеющее право на упрощённые способы ведения бухгалтерского учета (субъект МСП) Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3 Информация об учётной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

До 31.12.2024 года Обществом применялась упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». С 01.01.2025 года применяется общий режим налогообложения с правом на применение льготы по налогу на добавленную стоимость в соответствии с пп. 38 п. 3 ст.149 Налогового кодекса РФ (освобождение от обязанностей налогоплательщика в отношении выручки от реализации услуг общественного питания).

4 Основные средства

4.1. Положения учетной политики по учету основных средств

Обществом в составе объектов основных средств учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, удовлетворяющие положениям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью до 100 000 рублей за единицу включительно, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Уровень существенности признается равным 100 000 руб.

Учет основных средств ведется Обществом по следующим группам:

- здания, сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания;
- права пользования активами, если они соответствуют критериям их признания в составе основных средств;
- прочие основные средства.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, обусловленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств в целях бухгалтерского учета определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя. Срок полезного использования неотделимых улучшений арендованного имущества

определяется равным сроку действия договоров аренды. При пролонгации договоров аренды срок полезного использования может быть пересмотрен.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет элементы амортизации основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- срок полезного использования более, чем на 5%;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10%.

Расходы на государственную регистрацию недвижимого имущества, не включенные в первоначальную стоимость основного средства, признаются в составе текущих расходов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость.

4.2. Раскрытие информации об основных средствах

4.2.1. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего, в том числе	24 191	18 141	1 637
Сооружения	954	1 099	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 675	15 371	1 178
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	58	135
Другие виды основных средств	9 562	1 613	324
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.2.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя		На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего, в том числе	2025 г.	20 753	(2 612)	9 716	-	-	(3 665)	30 468	(6 277)
	2024 г.	1 856	(219)	18 896	-	-	(2 392)	20 753	(2 612)
Сооружения	2025 г.	1 232	(133)	-	-	-	(145)	1 232	(278)
	2024 г.	-	-	1 232	-	-	(133)	1 232	(133)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	17 498	(2 128)	1 090	-	-	(2 785)	18 588	(4 913)
	2024 г.	1 297	(119)	16 201	-	-	(2 009)	17 498	(2 128)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	231	(173)	-	-	-	(58)	231	(231)
	2024 г.	231	(96)	-	-	-	(77)	231	(173)
Другие виды основных средств	2025 г.	1 791	(177)	8 626	-	-	(678)	10 417	(855)
	2024 г.	328	(4)	1 463	-	-	(173)	1 791	(177)
Инвестиционная недвижимость - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Неликвидные основные средства, а также основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, на балансе Общества отсутствуют.

5 Запасы

5.1. Положения учетной политики по учету запасов

Обществом в составе запасов учитываются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Обществом запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Общество устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Стоимость малоценного оборудования и запасов, учитываемых на счете 10.21, списывается на расходы текущего периода в момент оприходования:

Дт 10.21.1 Кт 60.01 – поступление малоценного оборудования и запасов

Дт 26 (44.01) Кт 10.21.2 – выбытие малоценного оборудования и запасов.

Аналитический учет запасов на счете 10.21 ведется по каждому номенклатурному номеру с указанием наименования и количества. На отчетную дату счет 10.21 суммового сальдо не имеет, наименование и количество объектов отражается по дебету счета 10.21.1 для целей обеспечения сохранности запасов.

В «1С:Бухгалтерия предприятия» на счетах 10.01, 10.06, 10.08, 10.09, 10.10, 10.11 учет ведётся без указания наименования и количества по следующим однородным группам:

- аптечные средства;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- канцелярские товары;
- печатная продукция;
- посуда;
- расходные материалы;
- спецодежда;
- стройматериалы;
- упаковка;
- хозтовары и пр.

Ежемесячно стоимость приобретенных за месяц материалов со счетов 10.01, 10.06, 10.08, 10.09, 10.10, 10.11 списывается на расходы в дебет счета 44.01 «Расходы на продажу», на отчетную дату по указанным счетам остатков не имеется.

На счете 41.01 «Товары» учитываются продукты, предназначенные для использования в приготовлении готовых блюд на объектах общественного питания. Учет в «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3» на счете 41.01 «Товары» ведется по группе в целом без указания номенклатуры и количества в суммовой оценке.

Аналитический учет продуктов по номенклатурным единицам и количеству ведётся в программе «Айко». Ежемесячно по данным программы «Айко» на основании отчетов о прибылях и убытках стоимость продуктов списывается с кредита счета 41.01 в дебет счетов:

- 90.02.1 – себестоимость продуктов, израсходованных на изготовление готовых блюд;
- 91.02 – недостачи, выявленные при инвентаризации;
- 44.01 – себестоимость продуктов, израсходованных на питание персонала.

По дебету счета 41.01 с кредита счета 91.01 приходятся излишки, выявленные при инвентаризации.

В связи с коротким производственным циклом и отсутствием неликвидных запасов резервы под обесценение запасов не создаются.

5.2. Раскрытие информации о запасах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего, в том числе	2025 г.	5 394	-	71 965	(72 827)	-	4 532	-
	2024 г.	5 363	-	85 017	(84 986)	-	5 394	-
Сырье и материалы	2025 г.	-	-	7 480	(7 480)	-	-	-
	2024 г.	-	-	16 631	(16 631)	-	-	-
Товары	2025 г.	5 370	-	64 382	(65 347)	-	4 405	-
	2024 г.	5 363	-	68 219	(68 212)	-	5 370	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	2025 г.	24	-	103	-	-	127	-
	2024 г.	-	-	167	(143)	-	24	-

6 Дебиторская задолженность

6.1. Положения учетной политики по учету дебиторской и кредиторской задолженности

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по её видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Долгосрочной является задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев с отчётной даты. Вся остальная задолженность является краткосрочной.

Задолженность по налогам и страховым взносам отражается в бухгалтерском балансе свернуто по счетам 68 «Расчеты с по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Если сумма остатков по дебету субсчетов к счетам 68 и 69 превышает сумму остатков по кредиту субсчетов к счетам 68 и 69, то в бухгалтерском балансе отражается дебиторская задолженность.

Общество в связи со спецификой своей деятельности не создаёт резерв по сомнительным долгам по задолженности покупателей, так как момент оплаты и продажи товаров (работ, услуг) совпадают.

6.2. Раскрытие информации о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			возникновение	погашение	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	655	209 848	(209 021)	1 482
	2024	504	213 494	(213 343)	655
Авансы выданные	2025	4 982	53 949	(55 251)	3 680
	2024	2 658	71 367	(69 043)	4 982
Расчеты по налогам и страховым взносам	2025	2 272		(1 075)	1 197
	2024	1 317	955		2 272
Прочие дебиторы	2025	5 929	654	(3 681)	2 902
	2024	4 485	2 109	(665)	5 929
ИТОГО	2025	13 838	264 451	(269 028)	9 261
	2024	8 964	287 925	(283 051)	13 838

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует. Судебные разбирательства с дебиторами отсутствуют.

7 Финансовые вложения

7.1. Положения учетной политики по финансовым вложениям

В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Учет предоставленных процентных займов ведётся в разрезе контрагентов по каждому договору. Беспроцентные предоставленные займы учитываются в составе дебиторской задолженности.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев с отчетной даты отражаются в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения со сроком обращения (погашения) в течение 12 месяцев с отчетной даты отражаются в составе оборотных активов.

Краткосрочная часть долгосрочных финансовых вложений отражается в составе оборотных активов.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создаются.

7.2. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость			
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	5 177	10 720	-	15 897	-	
	2024 г.	31 929	7 294	(34 046)	5 177	-	
в том числе: Предоставленные займы	2025 г.	5 177	10 720	-	15 897	-	
	2024 г.	31 929	7 294	(34 046)	5 177	-	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	-	-	-	-	-	
	2024 г.	-	-	-	-	-	
Итого	2025 г.	5 177	10 720	-	15 897	-	
	2024 г.	31 929	7 294	(34 046)	5 177	-	

8 Кредиты и займы

8.1. Положения учетной политики по кредитам и займам

Обществом долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, начисленные по заемным средствам с целью рациональной организации бухгалтерского учета, включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере уплаты.

8.2. Раскрытие информации о кредитах и займах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные кредиты	2025 г.	3				(3)	-
	2024 г.	9 023		465	(9 485)		3
Долгосрочные займы	2025 г.	21 966	150	1 844	(3 400)	-	(1 148)
	2024 г.	17 467	16 869	377	(12 747)		21 966
Краткосрочные займы	2025 г.	-				-	1 148
	2024 г.	-		-		-	-
ИТОГО	2025 г.	21 969	150	1 844	(3 400)	(3)	20 560
	2024 г.	26 490	16 869	842	(22 232)		21 969

Просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

9 Кредиторская задолженность

9.1. Положения учетной политики по кредиторской задолженности

В Обществе учет кредиторской задолженности ведётся по её видам:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Авансы полученные;
- Расчеты по налогам и страховым взносам;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Прочие кредиторы.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Задолженность по налогам и страховым взносам отражается в бухгалтерском балансе свернуто по счетам 68 «Расчеты с по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Если сумма остатков по кредиту субсчетов к счетам 68 и 69 превышает сумму остатков по дебету субсчетов к счетам 68 и 69, то в бухгалтерском балансе отражается кредиторская задолженность.

9.2. Раскрытие информации по кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			возникновение	погашение	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	13 635	162 542	(152 858)	23 319
	2024	16 507	198 368	(201 240)	13 635
Авансы полученные	2025	535	417	(383)	569
	2024	290	1 116	(871)	535
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	1 677	31 410	(31 895)	1 192
	2024	331	18 020	(16 674)	1 677
Прочие кредиторы	2025	3 137	6 111	(8 941)	307
	2024	145	4 954	(1 962)	3 137
ИТОГО	2025	18 984	200 480	(194 077)	25 387
	2024	17 273	222 458	(220 747)	18 984

Просроченная кредиторская задолженность, а также кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Судебные разбирательства с кредиторами отсутствуют.

10 Доходы и расходы, финансовые результаты

10.1. Положения учетной политики по учету доходов и расходов

В Обществе учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется на счете 90.01.1 «Выручка».

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи продукции общественного питания и розничной торговли кассовым методом – по оплате. Выручка от продажи иных товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом отсутствует.

В Обществе расходы делятся на прямые (стоимость продуктов, израсходованных на производство продукции общественного питания), и косвенные (заработная плата, страховые взносы, аренда офисных и производственных помещений, услуги сторонних организаций, прочие материальные расходы и др.).

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством продукции общественного питания, формируются в размере стоимости израсходованных продуктов по данным отчетов о прибылях и убытках программы «Айко» и ежемесячно списываются в Дт счёта 90.02.1 «Себестоимость продаж» с Кт счёта 41.01.

Бухгалтерский учет косвенных расходов ведётся на счёте 44.01 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счёта 90.07.1 «Коммерческие расходы».

Все остальные расходы являются прочими. Прочие расходы отражаются на счёте 91.02: проценты по кредитам и займам, расходы на оплату банковских комиссий, недостачи, выявленные при инвентаризации и пр.

Незавершенное производство в бухгалтерском учёте не формируется в связи с коротким производственным циклом.

В Обществе расходы будущих периодов отдельно не учитываются, а принимаются к бухгалтерскому и налоговому учёту в полной сумме в момент их признания согласно первичным документам.

10.2. Раскрытие информации о доходах и расходах

В 2024 и в 2025 году Обществом получена выручка от оказания услуг общественного питания, выручка по другим видам деятельности отсутствует. Выручка от реализации Общества не облагается НДС на основании пп.38 п.3 ст. 149 Налогового кодекса РФ.

Состав прочих доходов отражен в расшифровке строки 2340 отчета о финансовых результатах.

В составе себестоимости учтена стоимость продуктов и товаров, израсходованных при оказании услуг общественного питания, а также иные прямые расходы, относимые в себестоимость.

Состав коммерческих расходов за 2024-2025 годы расшифрован в отчете о финансовых результатах.

По статье «Расходы на оплату труда» отражены все начисления в пользу работников Общества (в том числе выплаты пособий по временной нетрудоспособности, производимые за счет работодателя), а также суммы начисленных страховых взносов.

По статье «Материальные расходы» отражена стоимость израсходованных прочих материалов, не включаемая в себестоимость: хозяйственных товаров, расходы на покупку посуды, инвентаря для предприятий общественного питания, строительных материалов для проведения текущего ремонта помещений и пр.

В 2024 году Обществом получена чистая прибыль в размере 2989 тыс. руб., на общем собрании участников было принято решение о начислении участникам дивидендов в сумме 1000

тыс.руб. Дивиденды начислены и выплачены в установленные сроки. В 2025 году Обществом получена чистая прибыль в размере 3361 тыс.руб., начислен налог на прибыль в сумме 433 тыс.руб.

11 События после отчётной даты и заявление о непрерывности деятельности Общества

Общество заявляет, что прекращения деятельности по оказанию услуг общественного питания не планирует. Общество сохраняет способность погасить кредиторскую задолженность в установленные договорами сроки, не имеет запасов неликвидных материалов (товаров) и планирует продолжить свою деятельность в выбранном сегменте рынка.

События после отчетной даты, которые могут существенно повлиять на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор

Кумпан М.В.

Главный бухгалтер

Рахимкулова Д.Х.

27 марта 2026 г.