

Приложение № 8  
к Федеральному стандарту  
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023  
"Бухгалтерская (финансовая)  
отчетность", утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 04.10.2023 № 157н

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Основные виды экономической деятельности

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование - ООО "ВРЭП 2"

1.2. Юридический адрес - 197110, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Чкаловское, ул Пионерская, Дом 61, Литера А, кв. Пом. 2-н

1.3. Дата государственной регистрации - 09.10.2018

1.4. Виды деятельности Общества определены учредительными документами и включают в себя:

- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Общество вправе осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, право возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 32 человек

1.6. Уставный капитал составляет 50 000 рублей. Участниками являются:

Калашников Вячеслав Владимирович с долей 100 процентов.

1.7. Бенефициарами компании являются:

Калашников Вячеслав Владимирович (гражданин РФ).

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Бибик Екатерина Владимировна (приказ №5 от 26 июля 2024)

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества. В соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляет ООО "Красивые цифры" ИНН 4703184422. , ООО "Красивые цифры" так же осуществляет ведение кадрового учета и расчет оплаты труда по договору №4/21 от 20.07.2021.

1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.10. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

## 2. Учетная политика

- 2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (далее - ФСБУ), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее - ПБУ), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.).
- 2.2. Учетной политикой Общества установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:
- 2.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА, 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.
- 2.2.2. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 50 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания (выбытия) этого объекта из бухгалтерского учета. 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.
- 2.2.3. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.
- 2.2.4. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Первоначальная стоимость финансовых вложений в депозитный вклад определяется как денежное выражение суммы депозитного вклада.
- 2.2.5. Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23-/2011 «Отчет о движении денежных средств».
- 2.2.6. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Обществ составил 10 000 и был полностью оплачен.
- 2.2.7. Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в составе долгосрочной задолженности. Задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности. Расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, Общество признает одновременно в составе текущих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.
- 2.2.8. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).
- 2.2.9. списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".
- 2.2.10. Управленческие и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.
- 2.2.11. Общество арендует производственное помещение по договору аренды № 02-Б/18 от 04.12.2018 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).
- 2.2.12. Изменения и дополнения в Учетную политику в 2025 году были внесены с учетом вступления в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», вступления в силу с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».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.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**4. Основные средства**

**4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	8 641	(6 469)	791	(1 786)	1 786	(1 011)	-	-	-	-	-	-	7 646	(5 694)
	За 2024 г.	8 167	(5 376)	474	-	-	(1 093)	-	-	-	-	-	-	8 641	(6 469)

**4.3. 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	1 953	2 172	2 791

**5. Финансовые вложения**

**5.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 100	-	2 004 210	(2 011 310)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 946	-	1 478 230	(1 478 076)	-	-	-	-	7 100	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	7 100	-	2 004 210	(2 011 310)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 946	-	1 478 230	(1 478 076)	-	-	-	-	7 100	-
Итого	За 2025 г.	7 100	-	2 004 210	(2 011 310)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 946	-	1 478 230	(1 478 076)	-	-	-	-	7 100	-

## 6. Запасы

### 6.1. 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.	5 093	-	115 335	(116 882)	-	-	X	X	3 546	-
	За 2024 г.	5 345	-	98 811	(99 064)	-	-	X	X	5 093	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	693	-	15 654	(15 486)	-	-	-	-	861	-
	За 2024 г.	335	-	13 159	(12 801)	-	-	-	-	693	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(91 581)	-	-	91 581	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(79 593)	-	-	79 593	-	-	-
Товары	За 2025 г.	4 400	-	99 681	(9 814)	-	-	(91 581)	-	2 686	-
	За 2024 г.	5 010	-	85 652	(6 670)	-	-	(79 593)	-	4 400	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 950	-	13 753	-	(4 528)	-	-	-	16 175	-
	За 2024 г.	4 831	-	7 234	-	(5 115)	-	-	-	6 950	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 479	-	10 648	-	(4 462)	-	-	-	10 666	-
	За 2024 г.	4 397	-	4 765	-	(4 682)	-	-	-	4 479	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	90	-	45	-	(66)	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	419	-	89	-	(418)	-	-	-	90	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 118	-	1 643	-	-	-	-	-	3 762	-
	За 2024 г.	-	-	2 118	-	-	-	-	-	2 118	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	262	-	1 416	-	-	-	-	-	1 678	-
	За 2024 г.	-	-	262	-	-	-	-	-	262	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 950	-	13 753	-	(4 528)	-	-	X	16 175	-
	За 2024 г.	4 831	-	7 234	-	(5 115)	-	-	X	6 950	-

## 8. Обязательства

### 8.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	17 355	20 691	-	(16 923)	-	-	21 123
	3а 2024 г.	9 877	17 151	-	(9 673)	-	-	17 355
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	16 295	20 463	-	(16 349)	-	-	20 408
	3а 2024 г.	8 283	16 320	-	(8 308)	-	-	16 295
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	14	-	(14)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	14	-	(14)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	71	-	-	(71)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 279	71	-	(1 279)	-	-	71
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	26	-	-	(15)	-	-	11
	3а 2024 г.	53	-	-	(27)	-	-	26
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	44	-	-	(44)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	489	215	-	-	-	-	704
	3а 2024 г.	217	272	-	-	-	-	489
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	474	-	-	(474)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	474	-	-	-	-	474
Итого	3а 2025 г.	17 355	20 691	-	(16 923)	-	X	21 123
	3а 2024 г.	9 885	17 151	-	(9 681)	-	X	17 355

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	116 983	99 585
Затраты на оплату труда	33 480	19 544
Отчисления на социальные нужды	7 087	3 916
Амортизация	1 011	1 093
Прочие затраты	196 464	158 482
Итого по элементам	355 026	282 618
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(102)	(521)
Итого расходы по обычным видам деятельности	354 924	282 097