

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «ФРЕЗА.СО» (ООО «ФРЕЗА.СО»)

ИНН 7841093574, КПП 784101001, ОГРН 1217800054482

Адрес: 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Конюшенная, д. 9, литера А, помещ. 4Н

1. Общая информация об организации

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

1.1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 56.10 — Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
- 46.90 — Торговля оптовая неспециализированная;
- 56.29 — Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 68.20 — Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.2. Учредители и уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет **10 000 (десять тысяч) рублей** и оплачен полностью.

Единственным участником (учредителем) Общества является **Милюков Тимофей Сергеевич** (ИНН 471420935607), доля участия — 100 процентов.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства 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.

В связи с применением упрощенных способов ведения учета Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт 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 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской 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.

Детальная учетная политика по отдельным объектам учета (основные средства, аренда, запасы, доходы и расходы) раскрыта в разделе 2 прилагаемого документа,

являющегося неотъемлемой частью настоящих пояснений.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость **материальных внеоборотных активов (Основные средства)** составила **59 тыс. руб.** (снижение по сравнению с 2024 годом обусловлено начислением амортизации и выбытием объектов).

4. Аренда

В отношении договоров аренды нежилых помещений Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам, предметом которых является помещение, не предполагаемое к выкупу и не передаваемое в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает сырье, товары для перепродажи (продукты питания, напитки), а также иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по способу ФИФО.

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость **запасов** составила **114 тыс. руб.** (снижение по сравнению с 2024 годом, когда запасы составляли 1 725 тыс. руб.).

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года **дебиторская задолженность** (в составе финансовых и других оборотных активов) составила **1 067 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 1 389 тыс. руб.).

Задолженность является краткосрочной, сформирована в основном за счет расчетов с покупателями и заказчиками. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года **краткосрочная кредиторская задолженность** составила **4 714 тыс. руб.** (снижение по сравнению с 2024 годом).

Долгосрочные заемные средства составляют **14 471 тыс. руб.** (на уровне 2024 года).

Краткосрочные заемные средства составляют **119 тыс. руб.**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Капитал и расчеты с участниками

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

Единственным участником Общества является Милюков Тимофей Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31 декабря 2025 года составила **(11 883) тыс. руб.** (убыток). В 2025 году Обществом дивиденды не

начислялись и не выплачивались.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — **Генеральный директор Милюков Тимофей Сергеевич** (действует на основании записи в ЕГРЮЛ от 26.07.2022).

10. Основные показатели деятельности

Выручка Общества за 2025 год составила **3 502 тыс. руб.** (рост по сравнению с 2024 годом).

Чистый убыток за 2025 год составил **(345) тыс. руб.** (сокращение убытка по сравнению с 2024 годом).

11. 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.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 29 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ФРЕЗА.СО» _____ **Милюков Т.С.**