

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «ОкРоМ» за 2025 г.**

г. Сочи

Общие сведения о деятельности Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ОкРоМ» зарегистрировано 23 марта 2006 года Межрайонная инспекция ФНС России № 8 по Краснодарскому краю, дата внесения записи в ЕРЮЛ 23 марта 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1062317004001.

ИНН 2317042998, КПП 231701001.

В отчетном периоде в Устав Общества изменений не вносилось.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. 100% доли уставного капитала принадлежит единственному участнику общества: Бугайчук Надежде Владимировне. В течение отчетного периода изменения уставного капитала не происходило.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 354340, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Кирова, дом 35.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 354340, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Кирова, дом 35.

Офис ООО «Окром» расположен по адресу: Российская Федерация, 354340, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Кирова, дом 35.

Обособленные подразделения зарегистрированы по адресам:

- 354349, Россия, Краснодарский край, Сириус ф.т, Сириус пгт, ул. Нижнеимеретинская, д. 30 (КПП 237845001 создано и поставлено на учет 02.04.2021г.);
- 354349, Россия, Краснодарский край, Сириус ф.т, Сириус пгт, ул. Цимлянская, д. 1 (КПП 237845002 создано и поставлено на учет 14.11.2023г.);
- 354066, Россия, Краснодарский край, г. Сочи, Хостинский район, ул. Искры, д. 17 (КПП 236745003 создано и поставлено на учет 09.04.2024г.);
- 354066, Россия, Краснодарский край, г. Сочи, Хостинский р-н, ул. Дарвина, д. 46/1 (КПП 236745004 создано и поставлено на учет 20.03.2025г.).

Основной вид деятельности: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания - ОКВЭД -56.10.

Система налогообложения: Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

В связи с изменениями налогового законодательства с 01.01.2025 года Общество применяет льготу по НДС на основании п. п. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016 года.

Среднесписочная численность Общества в 2025 году составила 43,5 человека, на 31.12.2025г. в Обществе работало 65 человек (в 2024 – 18 человек, на 31.12.2023 – 22 человек).

Организационно ООО «ОкРоМ» состоит из следующих групп, отделов, служб и участков:

- Аппарат управления – 4 человек;
- Бухгалтерия – 2 человека;
- Отдел по организации точек общественного питания и сервиса – 59 человека.

Органами управления Общества являются:

- Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган общества - Генеральный директор.

Решением от 20.03.2009 № 2 года полномочия генерального директора исполняет Пименова Оксана Владимировна с 20.03.2009 г. по настоящее время.

Основа составления. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества составляется, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется бухгалтерией Общества на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3.».

Активы оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов ретроспективно не применялись.

Существенные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- *Способ начисления амортизации по основным средствам*

Применяется линейный способ (первоначальная стоимость умножается на норму амортизации).

- *Переоценка основных средств*

Переоценка основных средств не производится.

- *Списание затрат по ремонту основных средств*

Затраты по ремонту основных средств списываются на издержки производства и обращения единовременно.

- *Порядок учета материально-производственных запасов срок использования, которых превышает производственный цикл (основные средства стоимостью менее 100 000 рублей, малоценное оборудование и запасы).*

Данные материальные ценности при принятии к учету списываются со счетов учета материалов на счета учета затрат и формируют производственную себестоимость оказываемых услуг, одновременно товарно-материальные ценности отражаются на счетах учета 10.21.1, 10.21.2 в количественном учете и стоимостном выражении, где продолжают учитываться до полного износа данного имущества.

- *Порядок проведения инвентаризации*

Инвентаризации денежных средств, материалов, запасов, расчетов и основных средств, производится ежегодно перед составлением годового баланса, при смене материально-ответственного лица.

- *Синтетический учет заготовления материалов*

Синтетический учет заготовления материалов ведется по фактической себестоимости заготовления без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

- *Оценка списания материально производственных запасов (включая товары), кроме учитываемых по продажным ценам*

Списание материально- производственных запасов по средней себестоимости.

- *Порядок калькулирования себестоимости продукции, порядок распределения общехозяйственных расходов.*

Общество применяет калькулирование неполной (усеченной) себестоимости. Прямые производственные затраты собираются по дебету счета 20 «Основное производство». Периодические затраты (условно-постоянные) формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», но не включаются в себестоимость произведенной продукции, а списываются в конце отчетного периода на уменьшение выручки от продажи продукции (работ, услуг) записью Дебет 90.08 «Управленческие расходы» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

- *Порядок признания выручки.*

Выручка от выполненных работ, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете в момент фактического оказания работ, услуг.

- *Существенность информации*

В целях раскрытия бухгалтерской финансовой отчетности существенной признается информация, составляющая более 5% показателя соответствующего раздела отчетности.

- *Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов*

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99) и включаются в затраты того периода, в котором они фактически произведены.

- *Резервы сомнительных долгов*

Ежемесячно создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с контрагентами.

- *Резервы по отпускам*

Не создаются.

- *Резервы под снижение стоимости материалов*

Не создаются.

- *Аренда*

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Оценка чистых активов Общества

По итогам 2025 г. чистые активы Общества составили 30 744 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 г. 68 712 тыс. рублей.

По итогам 2025 г. произошло изменение капитала по статье нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на (37 968) тыс. руб., в том числе:

- убыток отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) в размере (37 968) тыс. руб.;

Убыток текущего периода не привел к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.

Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

После 01.01.2025 г. и до даты составления настоящей финансовой отчетности событий, требующих дополнительного раскрытия, влияющих на понимание настоящей отчетности и не раскрытых в настоящей отчетности не произошло.

Подверженность рискам

Страновой и политический риск

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Основные риски, связанные с возможно нестабильной политической и экономической ситуацией в Российской Федерации и Южном регионе, представляются маловероятными.

Имеют место риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи непрекращающимися атаками БПЛА.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не может оказывать существенное влияние на результаты экономической деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением политики в области лицензирования могут оказать влияние на деятельность Общества, поскольку Общество занимается деятельностью, подлежащей обязательному лицензированию. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Изменение судебной практики может оказать влияние на деятельность Общества. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимает генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов, можно оценить, как незначительный.

По мнению Общества, возможный ущерб от потери одного из топ-менеджеров можно оценить, как низкий, а вероятность потери сразу нескольких топ-менеджеров как средний.

Рыночные риски

Рыночные риски – риски того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться в рыночных ценах. Данные риски включают в себя валютные риски, а также риски изменения процентной ставки.

Общество не подвержено влиянию таких ценовых рисков, так как Общество не имеет соответствующих финансовых инструментов.

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов доллара США и евро. Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Общество не подвержено риску изменения процентной ставки по кредитам и займам, так как не планирует привлечение заемных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для выполнения обязательств Общество имеет свободные денежные потоки.

Непрерывность деятельности

Общество не находится в реорганизации, ликвидации либо присоединения к другому юридическому лицу.

Не существует права изъятия активов Общества за долги. Общество не предоставляло гарантии третьим лицам.

Генеральный директор
ООО «ОкРоМ»



О.В. Пименова