

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «БЕТА КОНСАЛТИНГ» за 2025г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «БЕТА КОНСАЛТИНГ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Саратовской области 19.06.2024г.

ИНН	6452154222
КПП	645201001
ОГРН	1246400007116
Юридический адрес	410005, Саратовская область, г.Саратов, ул. Астраханская, д. 140А
Генеральный директор	Баранов Александр Александрович

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 100 000 (сто тысяч) руб.

Основной вид деятельности с 19.12.2025г.: «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию» (ОКВЭД 69.20).

Основной вид деятельности до 18.12.2025г.: «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания» (ОКВЭД 56.10).

Состав аффилированных лиц:

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «БЕТА МАРКЕТИНГ» — учредитель. Размер доли уставного капитала – 70%.

Баранов Александр Александрович — учредитель. Размер доли уставного капитала - 30%.

В 2025 году организация применяла систему налогообложения: ОСНО.

Организация применяет освобождение от налога на добавленную стоимость (НДС), согласно пункта 3 статьи 149 НК РФ в отношении услуг общественного питания, оказываемых через объекты общественного питания, а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание).

Для получения льготы по НДС выполнены одновременно следующие условия (подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ):

1. Сумма доходов за 2024 год — 6 545 тыс. руб., что составляет менее установленного лимита в размере 3 млрд рублей.
2. Удельный вес доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за 2024 год — 100%, что больше установленного минимального удельного веса в размере 70%.
3. Среднемесячные выплаты работникам за 2024г. — 69 тыс. руб., что выше среднеотраслевой начисленной зарплаты в общепите в Саратовском регионе.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора Баранова Александра Александровича.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2024г. № 1-УП и разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организаций";
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н,

а также другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Организация не применяет нормы:

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»

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Метод амортизации основных средств-линейный. Организация не проверяет основные средства на обесценение.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств не ведется.

Формирование бухгалтерской отчетности и учет осуществляется в упрощенном порядке.

3. Анализ финансовой деятельности

В отчетном году выручка составила по виду деятельности ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10) – 4 004 тыс. руб.

Прочие доходы в размере 4354 тыс. руб.

Затраты в отчетном периоде составили:

Себестоимость	1239
Коммерческие расходы, в т.ч.:	5678
Оплата труда	2526
Страховые взносы	570
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5
Аренда помещения	816
Коммунальные услуги	167
Материалы и запасы (в т.ч. Малоценное оборудование)	328
Интернет и телефония	22
Консультационные услуги (Расчеты по Экологии и подготовка отчетности)	34
Курьеры/такси /почта	45
Лабораторные исследования, санитарные мероприятия/обработки/ негативные воздействия на окружающую среду	58
Лицензии, сертификаты ПО и права	108
Медицинские осмотры, медкнижки	9
Оплата больничного	9
Рекламные расходы	10

Ремонт и ТО оборудования, мебели и ковров (2405)	76
Спец. оценка, охрана труда	8
Услуги комиссионеров	887
Прочие расходы, в т.ч.:	325
Банковские расходы	67
Прочее списание ТМЦ	241
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	2
Штрафы, пени, неустойки	15
Итого:	7241

Чистая прибыль в 2025 году – 1116 тыс. руб.

В связи с прекращением деятельности кафе и переходом на оказание услуг по бухгалтерскому учёту и налоговому консультированию общество провело инвентаризацию налоговых обязательств, в том числе по НДС и страховым взносам. По состоянию на 31.12.2025 задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами отражена в бухгалтерском балансе в полном объёме, просроченных обязательств нет.

В рамках ежегодной обязательной инвентаризации и обязательств организации были проведены мероприятия по проверке наличия и состояния материально-производственных запасов, основных средств, финансовых вложений и расчетов.

Итоги инвентаризации отражены в установленном законодательстве порядке.

4. Основные средства

Основные средства отсутствуют и в течение года не приобретались. Капитальные вложения в основные средства (Разработка проектной документации ресторанный помещения) в сумме 63 тыс. руб., были списаны в связи с фактическим прекращением ресторанной деятельности в апреле 2025г.

5. Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы (НМА) отсутствуют.

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы на 31.12.2025 г. отсутствуют. При списании МПЗ используется метод оценки ФИФО.

7. Денежные средства

Денежные средства на 31.12.2025 составляют 96 тыс. руб. в т.ч.:

- в кассе -92 тыс. руб.
- на расчетном счете -4 тыс. руб.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 8 тыс. руб. в т.ч.:

- с поставщиками 2 тыс. руб.
- расчеты по ЕНС 6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность снижена на 177 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом в связи с закрытием кафе.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб. в т.ч.:

- с поставщиками 2 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению- 7 тыс. руб.
- расчеты с разными кредиторами, дебиторами – 2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность снижена на 148 тыс. руб. в связи прекращением деятельности кафе.

9. Крупные сделки

Крупные сделки в 2025 году не совершались.

10. Оценочные обязательства.

В соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства, организация не формирует оценочные обязательства и резервы (в том числе резерв отпусков) в бухгалтерском учёте. Обязательства по оплате отпусков и иным выплатам работникам погашаются за счёт текущих расходов периода.

11. Труд и заработная плата

Задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Среднесписочная численность — 3 чел. Среднемесячная зарплата за год — 65,6 тыс. руб.

Заработная плата работников устанавливалась не ниже МРОТ с учётом районных коэффициентов и надбавок (при наличии). Начисление и уплата страховых взносов осуществлялись в соответствии с действующим законодательством, задолженности по оплатам НДФЛ на 31.12.2025 не имеется.

Сумма по страховым взносам в размере 7 тыс. руб. оплачена на ЕНС и зачтена налоговым органом в январе 2026г. на основании поданного уведомления.

12. Прочая информация

Руководством организации было принято решение фактически прекратить деятельность кафе по следующим причинам:

- Недостаточный объем продаж. Объем выручки ниже расходов на ведение деятельности.
- Повышение цен на сырье и материалы. Увеличение стоимости запасов повысило себестоимость продукции, делая её менее конкурентоспособной.
- Затраты на оплату труда. Заработная плата сотрудников составляла не ниже среднеотраслевой заработной платы.
- Повышение стоимости арендной платы, что значительно увеличивает расходы организации.

Таким образом, комплекс перечисленных факторов — низкий спрос, рост цен на закупку сырья и материалов, высокие затраты на заработную плату сотрудников и аренду помещения — привели к общей неэффективности бизнеса и увеличению убытков.

С 19.12.2025 г. организация перешла на новый вид деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.