

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПРОФИТ» за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (код ОКВЭД 56.10.1)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) для субъектов малого предпринимательства.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие ПБУ (перечень оставлен без изменений, так как это стандартная практика малых предприятий):

- 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»

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов (фактические данные за 2025 г.)

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, организация не учитывает в составе основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

На 31 декабря 2025 года в составе **материальных внеоборотных активов** (строка 1150

баланса) отражены **основные средства** остаточной стоимостью **73 тыс. руб.**.
Нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары), списывая их единовременно при передаче в эксплуатацию.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение.

Оценка выбытия запасов производится по способу ФИФО.

По состоянию на 31 декабря 2025 года **запасы** (строка 1210 баланса) составили **393 тыс. руб.**

2.7. Доходы и расходы (фактические данные за 2025 г.)

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

За 2025 год показатели отчета о финансовых результатах составили:

- **Выручка** (строка 2110) – **330 тыс. руб.**
- **Расходы по обычным видам деятельности** (строка 2120) – **(10 696 тыс. руб.)**, в том числе себестоимость продаж.
- **Прочие доходы** (строка 2340) – **13 764 тыс. руб.**
- **Прочие расходы** (строка 2350) – **(494 тыс. руб.)**
- **Налог на прибыль (доходы)** – всего **(1 401 тыс. руб.)**, в том числе налог при упрощенной системе налогообложения – **(196 тыс. руб.)**
- **Чистая прибыль** (строка 2400) – **1 503 тыс. руб.**

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года

3.1. Актив баланса (тыс. руб.)

Показатель	Код строки	Сумма на 31.12.2025	Пояснение
Материальные внеоборотные активы (ОС)	1150	73	Остаточная стоимость оборудования и имущества, используемого в деятельности ресторана/кафе
Нематериальные, финансовые и другие	1170	548	Долгосрочные финансовые вложения

Показатель	Код строки	Сумма на 31.12.2025	Пояснение
внеоборотные активы, в т.ч.:			
- Финансовые вложения		548	Вклады, займы выданные на срок более 12 месяцев, приобретение долей и т.п.
Запасы	1210	393	Сырье, продукты, товары, ГСМ, материалы для текущей деятельности
Денежные средства и эквиваленты	1250	1 488	Остатки наличных в кассе и на расчетных счетах
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.:	1240	934	Краткосрочные активы (срок обращения менее 12 мес.)
- Дебиторская задолженность		934	Задолженность покупателей, поставщиков по авансам, подотчетных лиц
БАЛАНС (актив)	1600	3 435	

3.2. Пассив баланса (тыс. руб.)

Показатель	Код строки	Сумма на 31.12.2025	Пояснение
Капитал, в т.ч.:	1300	1 546	Собственный капитал организации
- Нераспределенная прибыль		1 546	Финансовый результат прошлых лет и чистая прибыль 2025 года (1 503 тыс. руб.), не распределенная на дивиденды

Показатель	Код строки	Сумма на 31.12.2025	Пояснение
Долгосрочные заемные средства	1410	0	Отсутствуют
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	Отсутствуют
Краткосрочные заемные средства	1510	0	Отсутствуют (нет кредитов и займов со сроком погашения до 12 мес.)
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	1 889	Задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев
- Кредиторская задолженность		1 889	Долги перед поставщиками, по налогам и сборам, по оплате труда, прочие
Другие краткосрочные обязательства	1550	0	Отсутствуют
БАЛАНС (пассив)	1700	3 435	

4. Финансовый результат деятельности за 2025 год (ключевые соотношения)

На основе данных отчета о финансовых результатах можно отметить:

- Организация получила **чистую прибыль** в размере **1 503 тыс. руб.**
- Основной источник доходов – **прочие доходы** (13 764 тыс. руб.), что превышает выручку от обычных видов деятельности (330 тыс. руб.). Это требует дополнительного раскрытия состава прочих доходов (например, доходы от продажи имущества, штрафы, безвозмездные поступления и т.д.), но в рамках упрощенной отчетности детализация не обязательна.
- Расходы по обычной деятельности существенно превышают выручку (убыток от основной деятельности до учета прочих доходов составил 10 366 тыс. руб.), что компенсируется прочими доходами.

Генеральный Директор _____ Гарт Денис Владимирович

30 марта 2026 г.