ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «АЛВИКОР»

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «АЛВИКОР».
Адрес (место нахождения) юридического лица:
Место нахождения: 121609, г. Москва, Осенний бульвар, д. 7, кор. 1, этаж 2, помещ. I, комн. 12
Почтовый адрес: 121609, г. Москва, Осенний бульвар, д. 7, кор. 1, этаж 2, помещ. I, комн. 12
Основным видом экономической деятельности ООО «АЛВИКОР» является Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

Сведения об образовании юридического лица
ООО «АЛВИКОР» зарегистрировано «13» сентября 2013 г., внесено в ЕГРЮЛ за номером 1137746835490 и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718947150.
В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

Информация об исполнительных и контрольных органах
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.
Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Вялкин Евгений Николаевич с «09» апреля 2019 г. по настоящее время.
Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.
Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.
Размер уставного капитала составляет 100 000,00 руб.
В отчетном году уставный капитал Общества не изменялся.

Информация о численности персонала по состоянию на:
- 31.12.2025 г. – 40 человек;
- 31.12.2024 г. – 39 человек;
- 31.12.2023 г. – 50 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются главным бухгалтером.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером Рождественской Марией Алексеевной.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год представлены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункты 51-54 ФСБУ 4/2023).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение № 34н);
- федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), применяемых Обществом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов и обязательств, которые в силу требований стандартов бухгалтерского учета и отчетности либо выбранных Обществом способов учета отражаются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, поскольку относится к субъектам малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Являясь малым предприятием и в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также, не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Организация не применяет следующее Положение по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

Организация не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не предоставляется на основании пункта 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Информация по прекращаемой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается, поскольку Общество прекращаемой деятельности не осуществляет и соответствующие показатели отсутствуют.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировки показателей отчетности прошлых периодов (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация вправе исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Объект, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (пункты 13, 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», не превышает лимита, установленного в подпункте 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Предварительно они учитываются на счетах учета затрат и затем списываются на счет 90 «Продажи».

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, осуществляется по забалансовому счету по стоимости, учтенной в составе расходов (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если величина затрат превышает 20% первоначальной стоимости объекта ОС. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость того объекта ОС, в отношении которого эти затраты произведены (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, при условии соответствия положениям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» учитываются в качестве отдельных объектов ОС.

3.2. Нематериальные активы

Данные объекты признаются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России № 86н от 30 мая 2022 года, и учитываются как нематериальные активы по балансовой (первоначальной) стоимости с учетом накопленной амортизации.

Стоимость активов не переоценивается, признаков обесценения не выявлено, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена равной нулю по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Организация не капитализирует расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухгалтерском учете. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые по общему правилу учитываются в бухгалтерском учете в качестве НМА, сразу и полностью признаются в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности (пункт 4 ФСБУ 26/2020).

3.3. Запасы

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС, без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.п.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены (основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО) (основание: подпункт «в» пункта 36, пункт 40 ФСБУ 5/2019).

Формирование фактической себестоимости сырья и материалов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, хозяйственного инвентаря, спецодежды, спецоснастки и тары стоимость таких материалов после их передачи в производство и (или) эксплуатацию принимается к учету на забалансовых счетах.

Расходы будущих периодов

- если срок списания расхода не превышает 12 месяцев – расходы отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы»;
- если срок списания превышает 12 месяцев – расходы отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Финансовые и другие внеоборотные активы» (или иной соответствующей строке в зависимости от принятой формы отчетности).

Резерв под обесценение запасов не создается.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются следующие счета бухгалтерского учета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями действующих стандартов бухгалтерского учета.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, в том числе при наличии следующих признаков:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника (по данным бухгалтерской отчетности, информации из СМИ и иных источников);
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Основанием для отнесения задолженности к сомнительной могут являться также критерии, установленные Положением № 34н (в т.ч. пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности либо есть документально подтвержденная информация о нереальности взыскания долга, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов вне зависимости от периода просрочки и иных обстоятельств (пункт 77 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Займы

Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

3.7. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от услуг общественного питания;
- выручка от услуг по доставке продуктов питания.

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной деятельности, признаются в учете как прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных выше. Иные затраты, связанные с получением прочих доходов, учитываются как прочие расходы.

К прямым затратам, которые прямо относятся к производству продукции общественного питания, относятся:

- материальные затраты (продукты, используемые для приготовления блюд).

Затраты на оплату труда работников, отчисления на социальные нужды, амортизация оборудования и иных ОС, а также прочие затраты по обычным видам деятельности признаются косвенными.

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Организации в целом. Они представляют собой расходы, связанные с использованием материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные содержанием Организации как единого имущественно-финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (услуг), списываются ежемесячно.

Для формирования и учета финансовых результатов деятельности Организации используется счет 99 «Прибыли и убытки» с применением счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (подпункт «в» пункта 3.2 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012).

В целях бухгалтерского учета капитала применяются счета 80 «Уставный капитал» и 83 «Добавочный капитал».

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается (основание: пункт 3 ПБУ 8/2010).

4. СОСТАВ И ДЕТАЛИЗАЦИЯ УКРУПНЕННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

Актив

Пояснение 1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31.12.2025 показатель составляет 83 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 224 тыс. руб.).
Показатель сформирован за счет объектов основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства)» по первоначальной стоимости 6 945 тыс. руб. и накопленной амортизации 6 862 тыс. руб.
В состав основных средств входит производственное оборудование.

Пояснение 2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

На 31.12.2025 показатель составляет 2 149 тыс. руб. и сформирован за счет обеспечительного платежа по договору аренды помещения (срок договора аренды – 01.03.2033).
На 31.12.2025 нематериальные активы на балансе Организации отсутствуют. В 2025 г. было оформлено отчуждение объектов нематериальных активов (товарные знаки) на основании Договора от 18.11.2024 об отчуждении исключительного права на товарные знаки по свидетельствам № 352871, № 353289, № 877930, № 801231 (дата и номер государственной регистрации договора: 23.01.2025 РД0491641).
На 31.12.2024 показатель составляет 83 тыс. руб. и сформирован за счет нематериальных активов, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы», 228 тыс. руб. и накопленной амортизации 145 тыс. руб.

Пояснение 3. Запасы (строка 1210)

На 31.12.2025 показатель составляет 11 537 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 17 369 тыс. руб.).
Показатель «Запасы» сформирован с применением упрощенных способов учета в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к учету по цене поставщика; затраты на заготовку и доставку признаются расходами периода. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической средней себестоимости.
В соответствии с пунктом 53 ФСБУ 4/2023 детализация по видам запасов в пояснениях не приводится.
На 31.12.2025 величина запасов преимущественно состоит из:

- Сырье и продукты для производственной деятельности – 5 551 тыс. руб.;
- Хоз. товары – 2 958 тыс. руб.;
- Материалы для кухни и бара – 1 266 тыс. руб.;
- Упаковка – 764 тыс. руб.;
- Прочие запасы – 998 тыс. руб.

Пояснение 4. **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

На 31.12.2025 показатель составляет 485 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 903 тыс. руб.).
На 31.12.2025 показатель сформирован за счет остатков:

- на расчетных счетах – 183 тыс. руб.;
- наличных денежных средств в кассе – 145 тыс. руб.;
- переводов в пути – 157 тыс. руб.

Пояснение 5. **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)**

На 31.12.2025 показатель составляет 1 067 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 536 тыс. руб.).
Данный показатель сформирован в соответствии с подпунктом «г» пункта 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов.
На 31.12.2025 показатель сформирован за счет дебиторской задолженности, которая включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества:

- Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам – 372 тыс. руб.;
- Переплата на ЕНС – 333 тыс. руб.;
- Задолженность по агентским договорам – 317 тыс. руб.;
- Задолженность покупателей и заказчиков – 45 тыс. руб.

Срок погашения дебиторской задолженности не превышает 12 месяцев.
Иные финансовые и прочие оборотные активы на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

Пассив

Пояснение 6. **Капитал (строка 1300)**

На 31.12.2025 показатель составляет 3 541 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 115 тыс. руб.).

Наименование капитала	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал Общества	100	100	100
Нераспределенная прибыль	3 441	3 015	2 845
Вклады учредителей в УК	-	-	-

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 2 (две) доли и полностью оплачен участниками Общества. На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством РФ и уставом Общества.

Пояснение 7. **Долгосрочные заемные средства (строка 1410)**

На 31.12.2025 показатель составляет 1 108 тыс. руб. (на 31.12.2024 у Общества отсутствовали обязательства по полученным долгосрочным займам и кредитам).
В течение 2025 г. Общество привлекало долгосрочные заемные средства для пополнения оборотных средств. Учет расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. В связи с применением упрощенных способов учета все расходы по займам признавались в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

- Наличие обязательств: по состоянию на 31.12.2025 у Общества имеется долгосрочный заем в сумме 800 тыс. руб., полученный от физического лица Юнгиной Яны Сергеевны (договор № 01/25 от 23.05.2025). Годовая процентная ставка составляет 30%. Срок погашения – до 22.05.2027.
- Расходы по займам: сумма процентов, начисленных и признанных в составе прочих расходов за 2025 г. по данному займу, составила 308 тыс. руб. Данная сумма отражена в Отчете о финансовых результатах по статье «Проценты к уплате».

Пояснение 8. **Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)**

Прочие долгосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют, соответствующая строка бухгалтерского баланса не заполнялась.

Пояснение 9. **Краткосрочные заемные средства (строка 1510)**

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 отсутствуют. В течение 2025 г. Общество не привлекало банковские и иные заемные средства со сроком погашения до 12 месяцев, и соответствующие показатели в бухгалтерском балансе не формировались.

Пояснение 10. **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)**

На 31.12.2025 показатель составляет 10 672 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 21 000 тыс. руб.).

Показатель включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражаются:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 5 841 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков – 191 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и взносам – 2 025 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда – 2 588 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность – 27 тыс. руб.

Срок погашения кредиторской задолженности не превышает 12 месяцев.

Пояснение 11. **Другие краткосрочные обязательства (строка 1550)**

Прочие краткосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют, соответствующая строка бухгалтерского баланса не заполнялась.

5. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснение 12. **Выручка (строка 2110)**

Показатель «Выручка» включает доходы от обычных видов деятельности – услуг общественного питания и за 2025 г. составил 185 462 тыс. руб. (за 2024 г. – 164 160 тыс. руб.).

В соответствии с внутренним порогом существенности 10% от суммы выручки (185 462 тыс. руб.) в составе выручки за 2025 год выделяются следующие основные направления:

- реализация продукции в ресторане – 171 869 тыс. руб. (93%);
- реализация продукции через агентов (ООО «Яндекс.Еда», ИП Бун Г.Б., ООО «Инстамарт Сервис», ООО «Обед.Ру») – 13 593 тыс. руб. (7%).

Структура выручки по основным направлениям в 2025 году сопоставима с 2024 годом: наибольший удельный вес сохраняют продажи в ресторане и формируют около 93% выручки Общества.

Выручка признается методом начисления в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на реализуемую продукцию (оказанную услугу), в соответствии с принципами ПБУ 9/99.

Пояснение 13. **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)**

Показатель включает все расходы, непосредственно связанные с производством и продажей продукции, а также с управлением Обществом, и за 2025 г. составил 187 308 тыс. руб. (за 2024 г. – 153 664 тыс. руб.).

В таблице приведена информация о видах расходов, формирующих показатель «Расходы по обычным видам деятельности» (в тыс. руб.):

Вид расхода	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	70 078	64 574
Коммерческие расходы	54 246	35 548
Управленческие расходы	62 984	53 542

В 2025 г. наибольший удельный вес занимает себестоимость продаж – 37%, что определило код соответствующей строки в отчете, далее в порядке убывания управленческие расходы – 34%, коммерческие расходы – 29%.
С учетом внутреннего порога существенности 10% от общей суммы расходов по обычным видам деятельности (168 441 тыс. руб.) все три указанные группы признаются существенными и раскрываются отдельно.
Себестоимость продаж за 2025 г. составила 70 078 тыс. руб. и включает прямые затраты на сырье и материалы, используемые для приготовления продукции.
Управленческие расходы за 2025 г. составили 62 984 тыс. руб. и включают заработную плату административно-управленческого персонала, страховые взносы, роялти, расходы на аренду помещения, коммунальные услуги, содержание инженерных систем, ремонтные работы, услуги связи, права пользования программными продуктами, охранные услуги и прочие профессиональные услуги, иные общехозяйственные расходы.
Коммерческие расходы за 2025 г. составили 54 246 тыс. руб. и включают заработную плату производственного персонала, страховые взносы, амортизацию оборудования, расходы на упаковку, услуги доставки продукции и иные расходы, связанные с реализацией.

Пояснение 14. **Проценты к уплате (строка 2330)**
В течение 2025 г. Общество привлекало долгосрочные заемные средства для пополнения оборотных средств. Учет расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. В связи с применением упрощенных способов учета все расходы по займам признавались в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.
По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеется долгосрочный заем, полученный от физического лица Юнгиной Яны Сергеевны (договор № 01/25 от 23.05.2025). Сумма процентов, начисленных и признанных в составе прочих расходов за 2025 г. по данному займу, составила 308 тыс. руб.

Пояснение 15. **Прочие доходы (строка 2340)**
Показатель включает финансовый результат по операциям, не являющимся основными для Общества, и за 2025 г. составил 9 302 тыс. руб. (за 2024 г. – 15 029 тыс. руб.).
В состав прочих доходов за 2025 г. вошли:
- доход от отчуждения объектов нематериальных активов (товарных знаков) – 6 670 тыс. руб.
- доходы от рекламных и маркетинговых договоров – 1 456 тыс. руб.
- страховое возмещение по полису страхования имущества – 912 тыс. руб.;
- иные прочие доходы – 264 тыс. руб.

Снижение показателя в 2025 г. по сравнению с 2024 г. связано с тем, до 2025 г. Общество являлось правообладателем товарных знаков и имело в составе прочих доходов доходы по договорам коммерческой концессии (роялти). С 2025 г. Общество прекратило функцию правообладателя по договорам коммерческой концессии и сосредоточило деятельность на управлении рестораном.
Также снижение показателя обусловлено существенным уменьшением доходов по рекламным и маркетинговым договорам в связи с окончанием срока их действия.

Пояснение 16. **Прочие расходы (строка 2350)**
Показатель включает расходы, не отнесенные к другим статьям отчета, и за 2025 г. составил 3 585 тыс. руб. (за 2024 г. – 21 281 тыс. руб.).
В состав прочих расходов за 2025 г. вошли:
- расходы на услуги банков – 2 442 тыс. руб.;
- доначисление премии за декабрь 2024 г. (в т.ч. страховые взносы) – 864 тыс. руб.;
- иные прочие расходы – 278 тыс. руб.

В 2025 году в составе прочих расходов отражено исправление ошибки прошлых периодов: доначисление премии сотрудникам Общества за декабрь 2024 года и соответствующих страховых

взносов. Ошибка не является существенной в соответствии с критериями, установленными учетной политикой Общества.
Снижение показателя в 2025 г. по сравнению с 2024 г. связано с тем, что до 2025 г. Общество, являясь правообладателем по договору коммерческой концессии, относило часть расходов, связанных с обеспечением деятельности по франшизе, в состав прочих расходов. В 2025 г., в связи с изменением структуры деятельности и прекращением функции правообладателя, указанные расходы отражаются как расходы по обычным видам деятельности.

Пояснение 17. **Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)**
Показатель включает сумму начисленного налога при упрощенной системе налогообложения (объект «Доходы, уменьшенные на величину расходов»), исчисленного по правилам главы 26.2 НК РФ, и за 2025 г. составил 3 138 тыс. руб. (за 2024 г. – 3 450 тыс. руб.).

Пояснение 18. **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)**
Чистая прибыль (убыток) за 2025 г. рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 г. составила 425 тыс. руб. (за 2024 г. – 794 тыс. руб.).

6. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

Исправление ошибок предыдущего отчетного года
В 2025 году Общество уточнило ранее допущенную ошибку бухгалтерского учета: доначислена премия сотрудникам за декабрь 2024 года (750 тыс. руб.) и соответствующие страховые взносы (114 тыс. руб.). Указанная ошибка по величине и характеру не признается существенной для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с учетной политикой Общества и критериями существенности, применяемыми при ее составлении.

Государственная помощь
Общество не получало государственную помощь в виде субсидии на 31.12.2025.

Операции со связанными сторонами
В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:
Контроль осуществляет участник – физическое лицо Алферьев Владимир Владимирович (доля участия в уставном капитале – 80%).
Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

Судебные споры и иные обязательства
Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика и которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение, на отчетную дату отсутствуют. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

Непрерывность деятельности
Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение ликвидироваться либо существенно сократить объем деятельности.
Чистые активы Общества по состоянию на:

- 31.12.2025 – 3 541 тыс. руб.;
- 31.12.2024 – 3 115 тыс. руб.;

- 31.12.2023 – 2 945 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Общества не прекращалась.

События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности («30» марта 2026 года) существенные события после отчетной даты («31» декабря 2025 года), которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор Вялкин Е.Н.

Дата: «30» марта 2026 г.