

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ЕДИНАЯ СЕТЬ ПИТАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАД»

1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЕДИНАЯ СЕТЬ ПИТАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАД» (в дальнейшем именуемое - «Общество»), зарегистрировано 03 ноября 2023 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический адрес: 105082, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Басманный, Рубцовская наб., д. 3, стр. 1, помещ. 31/1/1

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЕДИНАЯ СЕТЬ ПИТАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАД».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ЕСП СЕВЕРО-ЗАПАД».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Исполнительный орган (единоличный): генеральный директор – Ликучев Денис Александрович.

Главный бухгалтер: Шелест Елена Робертовна.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату – 191 человек.

Размер уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 10 тыс. рублей.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

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

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом генерального директора №7/П-ЕСПЗ от 28.12.2024г. «Об учетной политике ООО «ЕДИНАЯ СЕТЬ ПИТАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАД» для целей бухгалтерского на 2025 год.».

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/2008);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (далее – ФСБУ 27/2021);
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023);
- Иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов:

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Аналитический учет организуется в разрезе:

- видов активов и обязательств (основные средства, НМА, запасы, затраты, готовая продукция, денежные средства и прочие активы и обязательства) — по местам хранения/эксплуатации, материально ответственным лицам и иным необходимым аналитическим признакам;
- мест возникновения затрат (структурные подразделения, центры финансовой ответственности, отделы и т.д.);
- контрагентов (поставщики, покупатели, заказчики, прочие контрагенты и т.п.);
- договоров;

- видов деятельности;
- статей доходов и расходов;
- направлений деятельности;
- прочих аналитических признаков, необходимых для управления, управленческого учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формирование бухгалтерской службы:

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Форма и метод ведения бухгалтерского учета:

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: ERP Управление предприятием. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Первичные учетные документы:

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Документы составляются на бумажном носителе и/или в электронном виде. Первичные учетные документы, составляемые в электронном виде, подписываются видами электронных подписей, определенными организацией с учетом требований Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ и положений ФСБУ 27/2021. Документы, поступающие от контрагентов, должны соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации и условиям соглашений об электронном документообороте.

Регистры бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Применение ПБУ/ФСБУ. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего:

а) не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н.

б) исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

в) отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, организация, имея право на применение упрощенных способов учета, вправе формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Организация приняла решение применять ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" досрочно с 01.01.2025г. Помимо обязательной инвентаризации, проводимой в случаях, установленных законодательством, организация по собственной инициативе проводит инвентаризацию.

Критерии существенности:

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов

по отношению к прежнему значению.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 20 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 20 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Обособленные подразделения:

В компании нет обособленных подразделений.

Налог на прибыль:

Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки».

О применении регулирующих документов в сфере бухгалтерского учета:

В связи с возникшими вопросами о противоречивости регулирующих документов между собой компания приняла следующее решение: в приоритете в споре между рекомендациями государственных регуляторов и стандартами остается документ более высокого уровня, а именно ФСБУ или ПБУ.

В ситуациях, когда один и тот же объект учета рассматривается в двух ФСБУ, в приоритете использование того ФСБУ, предметом которого является его квалификация, признание.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций по учету нематериальных активов и расходов на НИОКР. Объекты учета отсутствуют.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво-	накоплен-	посту-	списано	аморти-	обесце-	переоценка	переклассифицировано	перво-	накоплен-ные

		начальная (переоцененная) стоимость	ные аморти- зация и обесцене- ние	пило	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	зация	нение	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная(п ереоце- ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	начальная (переоце- ненная) стоимость	аморти-зация и обесцене- ние
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2025г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2025г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов – всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

недвижимости - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операции по учету финансовых вложений. Объекты учета отсутствуют.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не

более 12 месяцев.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов. При приобретении запасов за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем.

Единицей бухгалтерского учета для видов запасов материалы и товары является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счета МЦ.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, резерв под обесценение запасов не создает.

Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	за январь-декабрь 2025г.	16 799	-	361 500	(378 299)	-	-	X	X	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	741 654	(724 855)	-	-	X	X	16 799	-
в том числе: <i>Сырье и материалы</i>	за январь-декабрь 2025г.	13 536	-	268 756	(282 292)	-	-	-	-	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	310 263	(296 727)	-	-	-	-	13 536	-
<i>Готовая продукция</i>	за январь-декабрь 2025г.	-	-	56 170	(56 170)	-	-	-	-	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	384 454	(384 454)	-	-	-	-	-	-

Товары	за январь-декабрь 2025г.	3 263	-	36 574	(39 837)	-	-	-	-	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	46 937	(43 674)	-	-	-	-	3 263	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2025г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за январь-декабрь 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за январь-декабрь 2025г.	104 048	-	1 122 173	-	(1 201 145)	-	-	-	25 075	-
	за январь-декабрь 2024г.	40	-	622 335	-	(518 327)	-	-	-	104 048	-
в том числе: Расчеты с	за январь-декабрь 2025г.	102 998	-	919 343	-	(997 568)	-	-	-	24 772	-

<i>покупателями и заказчиками</i>	за январь-декабрь 2024г.	-	-	549 619	-	(446 621)	-	-	-	102 998	-
<i>Авансы выданные</i>	за январь-декабрь 2025г.	1 031	-	18 152	-	(19 073)	-	-	-	111	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	27 859	-	(26 827)	-	-	-	1 031	-
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	за январь-декабрь 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-
<i>Сальдо по ЕНС</i>	за январь-декабрь 2025г.	-	-	184 667	-	(184 496)	-	-	-	171	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	44 849	-	(44 849)	-	-	-	-	-
<i>Расчеты по вкладам в уставный капитал</i>	за январь-декабрь 2025г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за январь-декабрь 2024г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	за январь-декабрь 2025г.	8	-	11	-	(8)	-	-	-	11	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Итого	за январь-декабрь 2025г.	104 048	-	1 122 173	-	(1 201 145)	-	-	X	25 075	-
	за январь-декабрь 2024г.	40	-	622 335	-	(518 327)	-	-	X	104 048	-

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2025г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров. Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита. Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				проклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за январь-декабрь 2025г.	-	-	-	-	-	-	
	за январь-декабрь 2024г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	за январь-декабрь 2025г.	189 944	1 367 341	-	(1 539 887)	-	17 396	
	за январь-декабрь 2024г.	30	1 064 169	695	(874 950)	-	189 944	
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за январь-декабрь 2025г.	89 704	440 913	-	(530 617)	-	-	
	за январь-декабрь 2024г.	-	444 608	-	(354 904)	-	89 704	
<i>Авансы полученные</i>	за январь-декабрь 2025г.	42 883	465 788	-	(508 283)	-	388	

	за январь-декабрь 2024г.	-	266 576	-	(223 693)	-	-	42 883
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	за январь-декабрь 2025г.	1 595	93 881	-	(89 081)	-	-	6 395
	за январь-декабрь 2024г.	-	81 797	-	(80 202)	-	-	1 595
<i>Займы</i>	за январь-декабрь 2025г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	19 100	695	(19 793)	-	-	2
<i>Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС</i>	за январь-декабрь 2025г.	39 337	154 056	-	(182 835)	-	-	10 558
	за январь-декабрь 2024г.	-	106 134	-	(66 797)	-	-	39 337
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	за январь-декабрь 2025г.	5 645	36 635	-	(42 226)	-	-	54
	за январь-декабрь 2024г.	-	23 237	-	(17 592)	-	-	5 645
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	за январь-декабрь 2025г.	10 684	164 337	-	(175 019)	-	-	2
	за январь-декабрь 2024г.	-	118 079	-	(107 395)	-	-	10 684
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	за январь-декабрь 2025г.	17	291	-	(308)	-	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	-	16	-	(148)	-	-	17
<i>Прочая</i>	за январь-декабрь 2025г.	78	11 440	-	(11 516)	-	-	-
	за январь-декабрь 2024г.	30	4 472	-	(4 425)	-	-	78
Итого	за январь-декабрь 2025г.	189 944	1 367 341	-	(1 539 887)	-	X	17 396
	за январь-декабрь 2024г.	30	1 064 169	695	(874 950)	-	X	189 944

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2025г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по отпускам в бухгалтерском учете, оцениваются по методу МСФО. Показатель Сумма резерва за месяц рассчитывается как разность показателей Суммы резерва (исчислено) и Суммы резерва (накоплено).

Резерв по отпускам в бухгалтерском учете рассчитывается и корректируется ежемесячно по состоянию на последнее число отчетного месяца.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за январь-декабрь 2025г.	10 429	12 645	(22 477)	-	597
	за январь-декабрь 2024г.	-	11 331	(901)	-	10 429
в том числе: <i>Резерв ежегодных отпусков</i>	за январь-декабрь 2025г.	10 429	12 645	(22 477)	-	597
	за январь-декабрь 2024г.	-	11 331	(901)	-	10 429

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2025г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, работ, услуг включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые производственные затраты), учитываемые на счете 20 «Основное производство», и затраты, относящиеся к производству продукции, работ, услуг, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные производственные затраты), учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

В состав прямых производственных затрат входят:

-затраты на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции, работ, услуг (в том числе в пределах норм технологических потерь, которые установлены в технологических картах);

-другие затраты, которые непосредственно произведены для производства продукции, работ или оказания услуг, и могут быть прямо отнесены на конкретный вид продукции, работ, услуг.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности. Учитывая несущественность возможных сумм НЗП на отчетную дату в отношении прочих видов деятельности и исходя из требования рациональности, организация полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату и НЗП не формирует.

В состав косвенных производственных затрат входят:

- бракераж;
- затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг либо затраты на субподрядчиков или услуги аутсорсинга;
- страховые взносы с зарплаты производственного персонала;
- затраты на оплату труда линейного и вспомогательного персонала, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы либо затраты на субподрядчиков или услуги аутсорсинга;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", используемых в производстве, работах или оказании услуг;
- затраты по аренде производственных помещений, земельных участков, транспортных средств, оборудования и других производственных средств труда;
- транспортные и логистические услуги, связанные с производством продукции, работ или оказанием услуг;
- затраты на содержание производственных помещений и поддержание производственной среды (обслуживание и ремонт техники и оборудования, производственных помещений, клининг, инвентарь, спец. одежда, форменная одежда, хоз. товары, вывоз отходов, дератизация и дезинсекция, стоимость коммунальных услуг и электроэнергии, погрузо-разгрузочные работы и другие затраты аналогичного характера);
- затраты на обслуживание вспомогательных производств;
- другие затраты, связанные с обслуживанием или производством продукции, работ или оказанием услуг, но которые не могут быть прямо отнесены на конкретный вид продукции, работ или услуг.

Косвенные производственные затраты, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", распределяются пропорционально сумме прямых материальных затрат, непосредственно относящихся к объекту учета.

В составе общехозяйственных расходов счете 26 "Общехозяйственные расходы" учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025г.	За январь-декабрь 2024г.
Материальные затраты	305 256	314 873
Затраты на оплату труда	155 940	117 365
Отчисления на социальные нужды	35 170	23 090
Амортизация	-	-
Прочие затраты	117 981	120 222
Итого по элементам	614 347	575 500
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	614 347	575 500

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде Обществу не оказывалась.

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025г.	За январь-декабрь 2024г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-

12. Иная информация

Поступления от продажи товаров, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг) и предъявления расчетных документов. Выручка от продажи отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Организация осуществляет признание доходов и расходов в бухгалтерском учете по методу начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от оказания услуг общественного питания,
- выручка от реализации продукции, товаров, услуг

12.1. Состав доходов от обычных видов деятельности за 2025 г.

Вид дохода	Сумма дохода
Организация питания	517 940
Реализация инвентаря	20 827
Услуги сторонним организациям	130 326
Итого	669 093

12.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев) в отчетном периоде отсутствовали. Соответственно, дохода от их размещения в виде процентов Общество не получало. Общество не размещало депозиты в кредитных организациях.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены следующие ликвидные активы:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Денежные средства в кассе	5 372	0
Денежные средства, размещенные на расчетных счетах	432	365
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов	0	0
Переводы в пути	0	0
Итого	5 804	365

12.3. Информация о связанных сторонах

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

12.4. Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

По состоянию на 31.12.2025г. бенефициарными владельцами ООО «ЕСП СЕВЕРО-ЗАПАД» являются:

- участник Общества (50%) – Белоусов Дмитрий Александрович,
- участник Общества (33,4%) – Коваль Сергей Владимирович,

12.5. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

12.6. Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений 3 и 4 к ФСБУ 4/2023.

Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений 6 и 7 к ФСБУ 4/2023.

Организация не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.

12.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде отсутствуют.

12.8. Информация по прекращаемой деятельности

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н.

12.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

12.10. Прочие вопросы деятельности Общества

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.