

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «КАНИ»

ЗА 2025 ГОД

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «КАНИ».

Адрес (место нахождения) юридического лица: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, Луков переулок, д.4, помещ. 4П.

Место нахождения: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, Луков переулок, д.4, помещ. 4П.

Почтовый адрес: 107 045 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, Луков переулок, д.4, помещ. 4П.

Основным видом экономической деятельности ООО «КАНИ» в 2025 году является предоставление услуг общественного питания.

#### Сведения об образовании юридического лица

ООО «КАНИ» зарегистрировано «06» ноября 2009 г., внесено в ЕГРЮЛ за номером 1097746689820 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): 7705901783

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 Богданова Алтана Басанговна (ФИО) с «14» ноября 2024 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 196 078,43 руб.

В отчетном году уставный капитал Общества не изменялся.

#### Информация о численности персонала по состоянию на:

- 31.12.2025 г. — 1 человек;
- 31.12.2024 г. — 1 человек;
- 31.12.2023 г. — 29 человек.

## Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется:

Генеральным директором Богдановой Алатаной Басанговной (ФИО).

---

## 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 следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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 года.

---

### **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

#### **3.1 Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Объекты стоимостью свыше 100 000 руб., удовлетворяющие критериям пункта 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к учету в составе основных средств по счету 01, единицей учета является инвентарный объект.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости без переоценки; амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, до месяца списания с учета.

Затраты на ремонт отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности периода их осуществления.

Объекты, не превышающие установленный лимит для признания ОС, учитываются как малоценные активы с отнесением их стоимости на расходы периода; контроль за ними ведется на забалансовых счетах.

### **3.2 Запасы**

Учет сырья и материалов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н), по цене поставщика с НДС.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов применяется способ оценки по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Фактическая себестоимость формируется без использования счетов 15 и 16; для контроля за инвентарем, спецодеждой и тарой используются забалансовые счета.

Расходы будущих периодов, относящиеся к запасам, с сроком списания до 12 месяцев отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы», свыше 12 месяцев — во внеоборотных активов по строке «Финансовые и другие внеоборотные активы».

Резерв под обесценение запасов не создается.

### **3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на счетах 62, 76, 70, 71, 73, 75, 68, 69 и др. в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

На конец каждого отчетного периода Общество оценивает необходимость создания резерва по сомнительным долгам; в 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

### **3.4 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, расходы и финансовые результаты.**

Доходы и расходы отражаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от услуг общественного питания и сопутствующих услуг.

Расходы по обычным видам деятельности включают прямые материальные затраты, а также косвенные расходы (оплата труда, страховые взносы, амортизация, управленческие и коммерческие расходы), учитываемые по счетам 20, 25, 26, 44 и списываемые на счет 90 «Продажи».

Затраты на малоценные активы, используемые для управленческих нужд, списываются на расходы периода без применения ФСБУ 5/2019.

Финансовый результат формируется на счете 99 «Прибыли и убытки» с использованием счетов 90 и 91; капитал учитывается на счетах 80 и 83.

#### 4. СОСТАВ И ДЕТАЛИЗАЦИЯ УКРУПНЕННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

##### 4.1 Актив

##### 4.2 Финансовые и другие оборотные активы

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 общая сумма составляет 959 тыс. руб.

В состав показателя входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов (474 тыс. руб. 99,4%)** — включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества и состоит из: задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию (349 тыс. руб.), а также авансы, выданные поставщикам сырья и материалов (125 тыс. руб.).
- **Прочая дебиторская задолженность (485 тыс. руб. 0,6%)** — задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

##### 4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков:

- на расчетных счетах — 9 тыс. руб.;

#### 5. Пассив

##### 5.1 Капитал

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	196 тыс.	196 тыс.	196 тыс.
Нераспределенная прибыль	314 тыс.	1 213 тыс.	3 294 тыс.

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 196 078,43 (Сто девяносто шесть тысяч семьдесят восемь) рублей 43 копейки.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством РФ и уставом Общества.

В 2025 году Обществом выплата дивидендов по итогам года не производилась.

##### 5.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

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

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (61 тыс. руб., 13,3%);

- задолженность по налогам и взносам (328 тыс. руб., 72%);
- иные кредиторские задолженности (69 тыс. руб. 14,7 %)

---

## 6. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

### 6.1 Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов:

- коммерческие расходы – 6 тыс. руб. (16%);
- управленческие расходы - 400 тыс. руб. (43%)

Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год составило 406 тыс. руб.

### 6.3 Прочие доходы

Показатель включает финансовый результат по операциям, не являющимся основными для Общества. Наибольший удельный вес могут иметь иные прочие доходы, что определяет код строки.

В состав прочих доходов входит:

- безвозмездная финансовая помощь – 317 тыс. руб.;
- продажа оборудования - 215 тыс. руб.

Итого прочих доходов (сальдо) за 2025 год составило 532 тыс. руб.

### 6.4 Прочие расходы

Показатель включает расходы, не отнесенные к другим статьям отчета, например:

- расходы на услуги банков — 41 тыс. руб.;
- списание материалов, сырья - 980 тыс. руб.

Итого прочих расходов за 2025 год составило 1 021 тыс. руб.

### 6.6 Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила 899 тыс. руб.

---

## Исправление ошибок предыдущего отчетного года

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской отчетности не выявлены.

---

## 7. Операции со связанными сторонами

### 7.1.1 Сведения о лице, обладающем конечным контролем

В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет единственный участник — физическое лицо (доля участия в уставном капитале — 100%).

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

---

### 7.1.2 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.

---

### 7.1.3 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 — 510 тыс. руб.;
- 31.12.2024 — 1 409 тыс. руб.;
- 31.12.2023 — 3 490 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Общества не прекращалась.

---

Генеральный директор

  
/Богданова А.Б.

Дата: «31» марта 2026 г.

