

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г

1 . Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛДАЙ»

Сокращенное: ООО «ВАЛДАЙ»

ИНН 8603232422 КПП 860301001 Местонахождение (юридический адрес) : 628600, РФ, Тюменская область, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. 9 П стр 11А

Уставный капитал Общества составляет 10000,00 (десять тысяч) рублей. Сформирован денежными средствами.

Директором Общества является Ануфриев Михаил Иванович на основании решения единственного участника.

2. Краткая характеристика деятельности общества за 2025 г.

Основной деятельностью организация является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

4.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

4.2. 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".

4.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- 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

4.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

4.5. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по полученным кредитам и займам отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

4.6. Учет денежных средств

Основное поступление денежных средств - погашение дебиторской задолженности, а также прочие доходы, связанные с ведением финансово-хозяйственной деятельности организации, возвратов денежных средств от поставщиков.

Основной расход денежных средств направлен на оплату поставщика за товар, материалы, услуги. Так же денежные средства используются для оплаты труда работников, налогов, прочих расходов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

4.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4.9. Доходы, расходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, и скидок, предоставленных покупателям.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров, продукции собственного изготовления и сдачей в аренду объектов основных средств.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5 Финансовый результат

По результатам финансового хозяйственной деятельности Общества за 2025 год получен убыток в бухгалтерском учете в размере 318 **тыс. руб.** Структура доходов и расходов следующая:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год тыс.руб.	2024 год тыс.руб.
1	Выручка от реализации	17202	25270
2	Себестоимость продаж	(9318)	(14724)
3	Расходы	(7829)	(9655)

5	Прочие доходы		157
7	Прочие расходы, всего (стр. 2350 «Отчет о финансовых результатах»), в т.ч.	(214)	(213)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		
9	Текущий налог на прибыль	(159)	(645)
10	Чистая прибыль (убыток)	(318)	190

По результатам деятельности организации за 2025 г. выявлено снижение выручки по основной деятельности предприятия. Данный фактор обусловлен снижением спроса на оказываемые услуги.

Снижение расходов предприятия не представляется возможным ввиду того, что произошло удорожание продуктов питания для приготовления блюд, увеличились расходы на уборку, ремонт и содержание производственных, административных и служебных помещений, увеличение комиссий банка, арендных платежей. Также организация продолжает выполнять свои обязательства по выплате заработной плате, уплате налогов и страховых взносов.

Руководством предприятия предпринимаются все необходимые меры для увеличения выручки предприятия, изучается спрос на оказываемые услуги, внедряются новые проекты для привлечения посетителей.

Руководством общества не преследуется цель извлечение прибыли, а направлено на положительный и эффективный результат деятельности организации.

Компанией изложены все объективные причины данного обстоятельства в виде получения убытка.

Директор



М.И. Ануфриев

