

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «ЦОМИ»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ЦОМИ» (ИНН 5260492441, ОГРН 1235200031637) зарегистрировано и осуществляет деятельность на территории г. Нижний Новгород. Основной вид деятельности по ОКВЭД 56.10 — Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Организация находится по адресу: 603003, г. Нижний Новгород, ул. Большая Покровская, д. 82, помещ. П43.

Сведения о реорганизации, приостановлении деятельности или смене основного направления бизнеса в отчетном году отсутствуют. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), что подтверждается строкой «Налог при УСН» в отчете о финансовых результатах.

2. Применяемые стандарты и учетная политика.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с учетом положений ФСБУ 4/2023, 5/2019, 6/2020. Учетная политика Общества утверждена руководителем и применяется последовательно. Существенных изменений учетной политики в 2025 году не производилось.

Ключевые положения учетной политики:

- ✓ запасы при выбытии оцениваются по средней себестоимости;
 - ✓ основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом;
 - ✓ доходы и расходы признаются по методу начисления.
-

3. Основные средства (строка 1150 баланса).

Основные средства ООО «ЦОМИ» представлены имуществом, используемым в основной деятельности.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 43 900 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 51 195 тыс. руб.). Снижение за год составило 7 295 тыс. руб., что обусловлено начислением амортизации в течение отчетного периода. Выбытия или существенного поступления объектов основных средств в 2025 году не зафиксировано.

4. Запасы (строка 1210 баланса).

На 31.12.2025 запасы составили 10 003 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 8 032 тыс. руб.). Рост запасов за год — 1 971 тыс. руб. Увеличение связано с накоплением товарно-материальных ценностей, необходимых для обеспечения деятельности организации.

5. Финансовые и другие оборотные активы, дебиторская задолженность (строка 1240).

На 31.12.2025 финансовые и другие оборотные активы составили 2 446 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 4 199 тыс. руб., на 31.12.2023 — 3 370 тыс. руб.).

В структуре показателя на 31.12.2025:

дебиторская задолженность — 2 301 тыс. руб.;

прочие оборотные активы — 145 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, сроки погашения ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Снижение дебиторской задолженности связано с расчетами контрагентов.

6. Капитал и финансовый результат.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. По строке 1300 «Капитал» отражен непокрытый убыток:

на 31.12.2023 — (1) тыс. руб.;
на 31.12.2024 — (15 647) тыс. руб.;
на 31.12.2025 — (23 818) тыс. руб.

Динамика финансового результата:

за 2024 год — чистый убыток 15 656 тыс. руб.;
за 2025 год — чистый убыток 8 540 тыс. руб.

Таким образом, несмотря на сохранение убыточной деятельности, размер убытка сократился на 7 116 тыс. руб. (или на 45%) благодаря росту.

Отрицательный капитал свидетельствует о том, что обязательства организации превышают ее активы. Данная ситуация сложилась в предыдущие периоды и сохраняется на отчетную дату.

7. Заемные средства и кредиторская задолженность.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410).

На 31.12.2025 долгосрочные обязательства составили 68 113 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 67 713 тыс. руб.). Увеличение за год — 400 тыс. руб.

Данное изменение связано с внесением денежных средств от собственника (участника) Общества на покрытие непокрытого убытка прошлых периодов. Внесенные средства отражены в составе долгосрочной задолженности перед участником в соответствии с условиями договора. Краткосрочных заемных средств (строка 1510) на отчетную дату нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 составляет 12 757 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 12 566 тыс. руб.). Рост за год — 191 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности учитываются:

- ✓ расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- ✓ обязательства перед персоналом по оплате труда;
- ✓ расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (в рамках УСН);
- ✓ прочие кредиторы.

8. Денежные средства (строка 1250 баланса).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 составляет 703 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 206 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 129 тыс. руб.). Снижение остатка по сравнению с 2024 годом составило 503 тыс. руб. и связано с направлением средств на текущие расходы и обслуживание обязательств.

9. Аренда (применение ФСБУ 25/2018).

Общество осуществляет деятельность на арендованных площадях на основании договоров аренды нежилого помещения по адресу: ул. Большая Покровская, д. 82. Условия договоров предусматривают фиксированные арендные платежи. Бухгалтерский учет договоров аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Право собственности на арендованные помещения к Обществу не переходит. Просроченной задолженности по арендным платежам на отчетную дату не имеется.

Директор ООО «ЦОМИ» _____ А.Б. Реуцкий
«30» марта 2026 г.