

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие положения и краткая характеристика

Сокращенное наименование: ООО "КОРЕАНА РЕСТ"

Юридический адрес: 196128, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НОВОИЗМАЙЛОВСКОЕ, УЛ. ВАРШАВСКАЯ, Д. 23, К. 1, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 25-Н, ПОМЕЩ. 14, 15

Дата государственной регистрации: 18.02.2025

Основной вид деятельности организации: Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (код ОКВЭД 56.10.1)

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года: 53 человека

Уставной капитал: 40 000 руб.

Единственным участником Общества является Ким Евгений Моисеевич с долей 100%.

Генеральный директор Общества - Ким Евгений Моисеевич.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

ООО "КОРЕАНА РЕСТ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

ООО "КОРЕАНА РЕСТ" применяет:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства"
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы"
- Положение по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации"
- Положение по бухгалтерскому учету 10/99 "Расходы организации", а также прочие обязательные стандарты и положения.

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. 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.

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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). Амортизация начислена полностью в рамках налогового периода. 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.

Переоценка основных средств не производится.

2.6. Учет аренды

В соответствии с п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 ООСКОРЕАНА РЕСТ" не признает права пользования и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. Арендные платежи учитываются в составе расходов отчетного периода.

2.7. Запасы

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для производственных нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

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).

Остаток материально-производственных запасов (МПЗ) по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 371 тыс. руб. Данная сумма отражает стоимость сырья (продуктов питания), не списанного в производство (счет 10), а также включает остатки упаковочных материалов (субсчет 10.06) и прочих товарно-материальных ценностей, числящихся на субсчете 10.09 (не введенных в эксплуатацию).

2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Строка 1250 бухгалтерского баланса "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражает остатки денежных средств на 31.12.2025 по счетам 50 (Касса), 51 (Расчетные счета) и 57.03 (Продажи по платежным картам).

2.9 Расшифровка отдельных показателей

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 28 214 тыс.руб. Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 2 023 тыс.руб., состоит из текущей задолженности перед поставщиками и текущей задолженности по налогам.

2.10 Доходы, расходы

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 единовременно. п.4 Ф СБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

3.0 Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Поскольку ООО "КОРЕАНА РЕСТ" является вновь созданным юридическим лицом сравнение финансовых показателей не осуществлялось.

3.1 Выручка

Выручка ООО "КОРЕАНА РЕСТ" за отчетный период составила 215 187 тыс.руб. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 35 752 тыс.руб.

3.2 Расходы по обычным видам деятельности

Основной статьей расходов от обычной деятельности являются коммерческие расходы. Основными статьями расхода являются расходы на оплату труда, налоги и взносы, арендные платежи, а также расходы на ремонт.

3.3 Прочие доходы

Основной статьей прочих доходов организации являются отгрузки отработанного масла в переработку.

3.4 Прочие расходы

Основной статьей прочих расходов организации являются расходы на услуги обслуживающих банков.

Генеральный директор _____ Ким Евгений Моисеевич

31 марта 2026 г.