Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЕСТО»
(ООО «РЕСТО»)
ИНН 4214035801
ОГРН 1134214000843

1. Общие положения

1.1. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность не применяются
1.2. В соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «РЕСТО» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

2. Общие сведения

2.1. Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТО» (ООО «РЕСТО»).
ИНН 4214035801 КПП 421401001 ОГРН 1134214000843
Основным вид экономической деятельности является: 56.10 Деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания.
2.2. Уставный капитал Общества составил: 10 тыс.руб.
2.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогам и сборам» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства».
2.4. При УСН с объекта «Доходы» расходы не учитываются при расчете налога (п.1 с.346.18 НК РФ);

2. Основные положения учетной политики

2.1. Информация об учетной политике.
2.1.1. Учетная политика соответствует федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, сформирована с учетом п.5 ПБУ 1/2008.
2.1.2.Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

2.2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них.

2.2.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

2.2.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.4. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.2.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.2.6. Амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учетная политика. Нематериальные активы.

2.3.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4. Учетная политика. Запасы.

2.4.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.4.2. Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.4.3. Организация применяет разные способы оценки при списании разных групп (видов) материалов: способом ФИФО, по себестоимости каждой единицы.

2.4.2. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.5. Учетная политика. Незавершенное производство.

2.5.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

2.5.2. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы непосредственно участвующие в процессе производства.

2.5.3. Себестоимость производства продукции.

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции.

2.6. Учетная политика. Готовая продукция.

2.6.1. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способом ФИФО).

2.7. Учетная политика. Финансовые вложения.

2.7.1. 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.

2.8. Учетная политика. Дебиторская задолженность.

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.9.Учетная политика. Займы и кредиты.

2.9.1. Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

2.10. Доходы и расходы.

2.10.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от основного вида деятельности.

2.10.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

3. Информация поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах

3.1. В строке Основные средства отражена стоимость основных средств на конец отчетного периода с учетом амортизации за отчетный период.

3.2. Запасы отражают стоимость сырья, материалов, товаров, полуфабрикатов, готовой продукции на складах.

3.3. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты отражает совокупность денег на конец отчетного периода, находящихся на расчетном счете и в кассе, а также денежные средства размещенные в банке на депозитном счете.

3.5. Кредиторская задолженность состоит из текущей задолженности по заработной плате, перед поставщиками и налогам.

3.6. Выручка – доходы от основного вида деятельности.

3.7. Себестоимость продаж включает в себя стоимость сырья, материалов, покупных товаров непосредственно участвующие в процессе производства реализованной продукции.

3.8. Коммерческие расходы включают в себя расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг; амортизация основных средств, расходы по содержанию помещения; расходы на оплату работ (услуг), прочие расходы непосредственно используемых при оказании услуг.

3.9. Управленческие расходы включают в себя расходы по заработной плате управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг; другие управленческие расходы.

3.10. Прочие доходы включают в себя проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитном счете в банке.

3.11. В строке 2410, 2411 отражен начисленный налог на доходы в связи с применением упрощенной системы налогообложения «Доходы».

4. Иная информация

4.1. В отчетном году производилась выплат дивидендов единственному участнику Общества из прибыли, полученной по предварительным итогам за 9 месяцев 2025 года в размере 2000 тыс. рублей.

4.2. В отчетном периоде деятельность осуществлялась непрерывно, фактов, угрожающих дальнейшей деятельности, не имеется. Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год у Общества не было.

Директор _____ Гацук С.Е.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2026г.