

Общество с ограниченной ответственностью «УСПЕХ»

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

1. Общая информация об организации

1.1 ООО «УСПЕХ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2 Основным видом экономической деятельности общества: «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания» (код ОКВЭД 56.10).

1.3 Юридический адрес: 625048, Тюменская область, г Тюмень, улица Малыгина , д.8

1.4 Среднесписочная численность на 31.12.2025 г – 65 чел., на 31.12.2024 – 65 чел.

1.5 Уставный капитал: 18500 рублей

1.6 Участники : Левин Геннадий Семенович с долей 50 процентов
Щепелин Николай Игнатьевич долей 50 процентов

1.7 Орган управления: Директор – Левин Геннадий Семенович , осуществляет руководство текущей деятельностью и без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет интересы от имени Общества, утверждает штатное расписание, издает приказы. Ведение бухгалтерского учета -он же.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

2.3 Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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".

2.4. 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 Капитальных вложений .

2.5.1 К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.5.2 Учет Капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204Н в редакции приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н.

Затраты Общества на неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в капитальные вложения, а по их завершении признаются объектом ОС (п. 18 ФСБУ 26/2020). Затраты удовлетворяют условиям, перечисленным в п. 6 ФСБУ 26/2020, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28, п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", Информационном сообщении Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29.

Стоимость ОС (неотделимых улучшений) погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется с даты признания ОС в бухучете срок полезного использования при этом установлена равным оставшемуся в соответствии с договором сроку аренды (пп. "а" п. 9, п. 27, пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. п. 4, 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

2.6. Учет аренды

По договору №1 аренды нежилого помещения от 01.04.2012, Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Тюмень, ул. Республики д. 143 корпус 2, (Грузинский ресторанчик «КАЦО »)

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.7. Учет денежных средств

Денежные средства включают средства в кассе (сч.50), на расчетном счете (сч.51) и денежные средства в пути (сч.57). Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

В составе запасов Общество отражает материалы, товары (продукты питания) и иные активы, используемые в основной деятельности. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

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

2.9. Учет доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 32н. Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

(а) доходы от основных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Доходами от основных видов деятельности признается выручка от реализации товаров и услуг. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (поступлениями). К прочим доходам относятся:

положительная курсовая разница;

доходы от безвозмездного получения активов;

излишки, выявленные в ходе инвентаризации;

доходы от предоставления имущества в аренду;

доходы от продажи основных средств;

доходы, связанные с возвратом товаров поставщику в режиме обратной продажи;

прочие доходы, не связанные с осуществлением основной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена;

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда

Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10 Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №33н.

Расходы общества в зависимости от их характера подразделяются на:

- а) расходы по основным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

К расходам по основным видам деятельности относятся:

Списание стоимости товаров, проданных покупателям в рамках основных видов деятельности (себестоимость проданной продукции)

-коммерческие расходы, связанные с процессами хранения и продажи товаров, с продвижением продукции Общества на рынке, расходы, связанные с ведением бухгалтерского и налогового учета, осуществлением кадрового делопроизводства, стоимостью юридических услуг, расходы на поддержание офисов и ТЦ Общества, расходы связанные с IT-поддержкой, а также прочие расходы Общества.

К прочим расходам относятся:

курсовые разницы;

расходы, связанные с уничтожением товара;

расходы, связанные с созданием оценочных средств;

расходы, связанные с продажей основных средств;

недостачи, выявленные в ходе инвентаризации;

расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду;

процентные начисления по финансовой аренде, иные расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

В связи с характером деятельности Общества (оказание услуг общественного питания) все расходы, связанные с управлением и продажами, учитываются в составе коммерческих

расходов и списываются по мере их возникновения в полном объеме, то есть уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договора и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной, считается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.0. Раскрытие статей бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства , стр.1150 Бухгалтерского баланса

Наличие и движение Основных средств

| Наименование показателя | На начало отчетного периода | | Изменения за отчетный период | | | | На конец отчетного периода | |
|--|-----------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------|------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------|
| | Первонач. стоимость | Накоплен. амортизация | поступило | Перв. стоим-ть | Накопленн ая. амортиз. | Амортизац ия | Первонач. стоимость | Накоплен. амортиз. |
| Материальные внеоборотные активы | 29 070,50 | 10 668,40 | 396,90 | 0,00 | 0,00 | 3 939,70 | 29 467,40 | 14 608,10 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Здания (неж.помещ./ офис) | 479,80 | 267,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19,20 | 479,80 | 286,30 |
| Сооружения | 346,70 | 346,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 346,70 | 346,70 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 9 324,80 | 7 381,80 | 396,90 | 0,00 | 0,00 | 556,70 | 9 721,70 | 7 938,50 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 4 017,70 | 1 779,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 580,90 | 4 017,70 | 2 360,70 |
| Другие виды основных средств | 14 405,30 | 616,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 715,30 | 14 405,30 | 3 331,90 |
| Офисное оборудование | 496,20 | 276,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67,60 | 496,20 | 344,00 |

3.2 Запасы, стр.1210 Бухгалтерского баланса

Запасы

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | 31.01.2024 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | | |
| Запасы - всего | 3 327,70 | 2 916,00 |
| в том числе: | | |
| Товар (продукты питания) | 3 086,00 | 2 916,00 |
| Спец.одежда | 164,20 | |
| Проч.материалы | 77,50 | |

3.3 Денежные средства, стр.1250 Бухгалтерского баланса

Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя | на 31.12.2025 | на 31.01.2024 |
|----------------------------------|---------------|-----------------|
| | | |
| Денежные средства - всего | 900,40 | 2 280,30 |
| в том числе: | | |
| Денежны средства в кассе | 357,30 | 1 001,60 |
| На счетах банках | 197,9 | 1 034,10 |
| В пути | 345,2 | 244,60 |

3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Строка баланса 1240

| Наименование показателя | на 31.12.2024 | Поступило | Погашено | на 31.01.2025 |
|--|------------------|-----------|------------|------------------|
| | | | | |
| Дебиторская задолженность - всего | 36 810,00 | | | 24 306,00 |
| в том числе: | | | | |
| Постввщнки продуктов питания | 25,50 | 28477,2 | 28 465,30 | 37,40 |
| Прочие дебиторы | 36 784,50 | 433453,8 | 445 969,70 | 24 268,60 |

3.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Строка баланса 1520

| Наименование показателя | на 31.12.2024 | Поступило | Погашено | на 31.01.2025 |
|------------------------------|------------------------------------|------------|------------|---------------|
| | Кредиторская задолженность - всего | 32 992,00 | 512 865,00 | 523 776,80 |
| в том числе: | | | | |
| Поставщики продуктов питания | 4 268,30 | 111 705,90 | 113 703,00 | 2 271,20 |
| Прочие кредиторы | 28 723,70 | 401 159,10 | 410 073,80 | 19 809,80 |
| | | | | |

3.6 Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период.

Выручка по видам деятельности

| Наименование показателя | за год | % | за год | % |
|-------------------------------------|------------|--------|------------|--------|
| | 2025 | | 2024 | |
| Выручка услуг общественного питания | 288 676,70 | 99,99 | 271 008,50 | 99,98 |
| Прочие доходы | 15,50 | 0,01 | 52,60 | 0,02 |
| ВСЕГО | 288 692,20 | 100,00 | 271 061,10 | 100,00 |
| | | | | |

Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | за год | за год |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2025 | 2024 |
| Сырье и продукты питания (себестоимость) | 105 159,50 | 87 022,80 |
| Общехозяйственные расходы, в том числе основные показатели: | 138 950,50 | 144 806,20 |
| затраты на оплату труда | 43 844,70 | 59 040,20 |
| страховые взносы | 10 301,90 | 11 111,20 |
| амортизация | 3 939,00 | 1 102,80 |
| услуги комиссионеров | 5 140,90 | 6 491,30 |
| аренда и коммунальные расходы | 19 074,20 | 17 132,90 |
| клининговые услуги | 10 874,30 | 9 998,00 |
| списание материалов и малоценного оборудования | 15 741,10 | 17 704,00 |
| прочие затраты | 30 034,40 | 22 225,80 |
| Прочие расходы в том числе: | 2 916,00 | 3 990,00 |
| Расходы на услуги банков | 2 687,40 | 2 798,00 |
| Прочие расходы | 5,80 | 126,50 |
| Прочие расходы (не принимаемые) | 222,80 | 1 065,50 |



Левин Г.С.