

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ЧАС ПИК»

за 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сокращенное наименование: ООО «ЧАС ПИК».

Адрес:

Юридический адрес: 107014, Москва, ул. Русаковская, д. 22, 1 этаж, помещение V, комната 43, офис 10.

Почтовый адрес: 115432, Москва, пр-кт Андропова, д. 1, 1 этаж, помещение 1, комната 3.

Основная деятельность: ООО «ЧАС ПИК» специализируется на оказании услуг в сфере общественного питания.

Сведения о регистрации юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ЧАС ПИК» было зарегистрировано 25 ноября 2002 года. В Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) ему присвоен регистрационный номер 1027710023835. Деятельность компании регулируется Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ИНН: 7710444959.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, обособленных подразделений, филиалов, дочерних и зависимых обществ не имеет.

Информация об органах управления

Текущее руководство компанией осуществляет единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Ким Оксана Олеговна.

Уставный капитал ООО «ЧАС ПИК» полностью оплачен. Его размер составляет 10 тыс. рублей. В отчетном периоде изменения в уставном капитале не производились.

Сведения о численности персонала

По состоянию на 31 декабря 2025 года: 28 человек.

По состоянию на 31 декабря 2024 года: 30 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023 года: 48 человек.

Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение соответствующих документов возложены на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер компании — Филонова Н.В.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Организация использует формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные согласно требованиям ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункты 51–54 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), применяемыми Обществом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована на основе исторической (первоначальной) стоимости за исключением активов и обязательств, которые в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета и отчетности либо выбранными Обществом методами учета отражаются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи.

Ввиду того что Общество является малым предприятием, оно применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

Согласно части 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательству Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Сведения о связанных сторонах не раскрываются в бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н). Информация по сегментам также не предоставляется в бухгалтерской отчетности на основании пункта 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Поскольку Общество не ведет прекращаемой деятельности, информация по прекращаемой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, произошедших после введения измененного способа учета, без корректировки показателей отчетности за прошлые периоды (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация имеет право исправлять существенные ошибки прошлых лет, обнаруженные после утверждения бухгалтерской отчетности за прежний отчетный год, в порядке, аналогичном исправлению несущественных ошибок прошлых лет (пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»):

- с отнесением прибыли или убытка, полученного в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 01.04.2025 года Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В 2024 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения (объект «доходы минус расходы»), с 01.01.2025 года Общество добровольно перешло на общий режим налогообложения (ОСНО). В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и не формирует отложенные налоговые активы и обязательства.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА (существенные элементы)

3.1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

ОС группируются по видам и местам нахождения. Объекты стоимостью свыше 100 000 рублей учитываются на счете 01. Единицей учета является инвентарный объект. Части объекта с существенно отличающимися характеристиками учитываются отдельно, если разница превышает 10% от стоимости и срока полезного использования (п. 10 ФСБУ 6/2020).

ОС включаются в амортизационные группы по Классификатору. Для ранее эксплуатировавшихся объектов учитывается фактический срок их использования.

Все ОС оцениваются по первоначальной стоимости и не переоцениваются (п. 13, 14 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца после признания объекта и прекращается после его списания.

Затраты на ремонт отражаются в текущих расходах того периода, в котором они произведены. Если стоимость актива не превышает лимита учетной политики, он не признается ОС, а затраты списываются на счет 90.

Малоценные активы с сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются по забалансовому счету (п. 5 ФСБУ 6/2020). Если затраты на ремонт, техосмотр или техобслуживание превышают 20% первоначальной стоимости, они учитываются как самостоятельные объекты ОС. В противном случае они увеличивают первоначальную стоимость объекта.

Неотделимые улучшения арендованных объектов учитываются как отдельные ОС при соответствии п. 4 ФСБУ 6/2020.

3.2. Запасы

Учет материалов ведется по ФСБУ 5/2019. Материалы принимаются к учету по цене поставщика с НДС. Затраты на заготовку и доставку относятся к расходам периода. Единицей учета является номенклатурный номер.

Списание материалов производится по методу ФИФО. Фактическая себестоимость формируется без счетов 15 и 16. Инструменты и инвентарь учитываются на забалансовых счетах.

Расходы будущих периодов отражаются:

- до 12 месяцев — в оборотных активах (строка «Запасы»);
- более 12 месяцев — во внеоборотных активах (строка «Финансовые и другие внеоборотные активы»).

Резерв под обесценение запасов не создается.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме возможного получения. Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации; в 2025 году резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.4. Займы

Проценты по полученному от учредителя займу полностью относятся к прочим расходам по мере начисления.

3.5. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Выручка формируется по услугам общественного питания и доставки;

Прочие доходы и расходы (банковские комиссии, проценты по займу учредителя, штрафы, списания и т.п.) учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Коммерческие и управленческие расходы не распределяются на себестоимость, а полностью признаются расходами того отчетного периода, в котором они понесены.

3.6. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства (в том числе на предстоящую оплату отпусков, гарантийные и иные аналогичные обязательства) Обществом не создаются; соответствующие затраты признаются расходами периода по мере фактического возникновения.

3.7. Аренда

По договорам аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 с использованием предусмотренных для малых предприятий упрощений. По договорам, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды и не предполагающим субаренду, право пользования активом и обязательство по аренде в бухгалтерском учете не признаются. Арендные платежи по таким договорам учитываются как текущие расходы равномерно в течение срока действия договора аренды (ежемесячно в составе расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов в зависимости от назначения объекта аренды).

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ (УКРУПНЕННЫЕ СТАТЬИ)

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 в бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и пояснениях не заполняются строки, по которым у Общества отсутствуют показатели. Пустые строки в формах отчетности и в настоящих пояснениях не приводятся.

4.1. Актив

Пояснение 1 к строке 1150 «Материальные внеоборотные активы»

На 31.12.2025 г. величина материальных внеоборотных активов составляет **7 460 тыс. руб.**, на 31.12.2024 г. – **14 398 тыс. руб.** Основную долю показателя во все рассматриваемые годы составляют собственные основные средства Общества (производственное оборудование). Снижение остаточной стоимости основных средств в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено начислением амортизации при отсутствии существенных поступлений объектов.

Пояснение 2 к строке 1210 «Запасы»

На 31.12.2025 г. величина запасов составляет **2 186 тыс. руб.**, на 31.12.2024 г. – **5 070 тыс. руб.** Запасы представлены преимущественно сырьем и материалами (продуктами и сопутствующими материалами, используемыми в деятельности по оказанию услуг общественного питания). Снижение остатка запасов по сравнению с 2024 годом связано с сокращением складских остатков и оптимизацией закупок.

Пояснение 3 к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

На 31.12.2025 г. денежные средства и денежные эквиваленты составляют **533 тыс. руб.** Показатель сформирован за счет остатков денежных средств на расчетных счетах, в кассе и переводов в пути.

Пояснение 4 к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Данный показатель сформирован в соответствии с подпунктом «г» пункта 14 ФСБУ 4/2023 и включает стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных

эквивалентов. На 31.12.2025 показатель «Финансовые и другие оборотные активы» составляет **6 249 тыс. руб.**, на 31.12.2024 – **5 229 тыс. руб.**

По состоянию на 31.12.2025 в состав показателя входят:

- сальдо на конец периода по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с видом актива в балансе «Прочие оборотные активы» – **35 тыс. руб.**;
- дебиторская задолженность в общей сумме **6 214 тыс. руб.**, в том числе:
 - задолженность покупателей и заказчиков по счету 62.01 – **35 тыс. руб.**;
 - авансы, выданные поставщикам по счетам 60.02, 76.05, 76.09, 76.18 и др. – **5 795 тыс. руб.**;
 - прочие суммы по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, учитываемые по дебету счета 68.90, – **419 тыс. руб.**

Увеличение показателя по сравнению с 2024 годом обусловлено ростом авансов, выданных поставщикам сырья и услуг.

4.2. Пассив

Пояснение 5 к строке 1300 «Капитал»

На 31.12.2025 г. капитал Общества составляет **10 122 тыс. руб.**, на 31.12.2024 г. – **9 442 тыс. руб.** и на 31.12.2023 г. – **9 220 тыс. руб.**

В состав капитала 2025 года входят:

- уставный капитал – **10 тыс. руб.**,
- нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года – **10 112 тыс. руб.**

Увеличение нераспределенной прибыли в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с получением чистой прибыли за 2025 год в размере **679 тыс. руб.**

Дивиденды участнику Общества в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 тыс.руб.

Уставный капитал полностью оплачен участником Общества.

Пояснение 6 к строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»

На 31.12.2025 г. долгосрочные заемные средства отсутствуют (на 31.12.2024 г. – **6 200 тыс. руб.**).

Показатель за 2024 год представлял собой задолженность по займу, полученному Обществом от учредителя.

Поскольку на 31.12.2025 г. срок погашения указанного займа составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, его остаток переклассифицирован в состав краткосрочных заемных средств.

Пояснение 7 к строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»

На 31.12.2025 г. краткосрочные заемные средства составляют **367 тыс. руб.**, в том числе основная сумма долга по займу учредителя – **50 тыс. руб.** и начисленные, но не уплаченные проценты по этому займу – **317 тыс. руб.** (отнесены к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты).

На 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. краткосрочные заемные средства у Общества отсутствовали, соответствующая строка баланса не заполнялась.

Проценты по займу за 2025 год в сумме **437 тыс. руб.** признаны прочими расходами и отражены в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы»; из них **317 тыс. руб.** на отчетную дату остаются неоплаченными и включены в состав краткосрочных заемных средств.

Пояснение 8 к строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

На 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность составляет **5 939 тыс. руб.**, на 31.12.2024 г. – **10 444 тыс. руб.** В состав показателя входят:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 3 342 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и взносам – 922 тыс. руб.;
- расчеты по оплате труда – 348 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность – 1 327 тыс. руб.

Снижение краткосрочной кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом связано в основном с погашением задолженности перед поставщиками и подрядчиками и уменьшением задолженности по налогам и взносам.

Срок погашения кредиторской задолженности не превышает 12 месяцев.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснение 9 к строке 2110 «Выручка»

Выручка от обычных видов деятельности за 2025 год составила **180 123 тыс. руб.**, за 2024 год – **178 161 тыс. руб.** Рост выручки связан преимущественно с увеличением количества обслуженных гостей и ростом среднего чека при сохранении основного вида деятельности – оказание услуг общественного питания и доставки.

Пояснение 10 к строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **171 964 тыс. руб.**, за 2024 год – **168 403 тыс. руб.**, в том числе:

- Себестоимость продаж – 65 735 тыс. руб. за 2025 год и 73 220 тыс. руб. за 2024 год.
- Коммерческие расходы – 90 017 тыс. руб. за 2025 год и 83 034 тыс. руб. за 2024 год.
- Управленческие расходы – 16 212 тыс. руб. за 2025 год и 12 149 тыс. руб. за 2024 год.

Увеличение расходов по обычным видам деятельности обусловлено ростом фонда оплаты труда и связанных с ним страховых взносов, увеличением затрат на аренду и эксплуатацию помещений, а также ростом объема услуг сторонних организаций по обслуживанию оборудования, связи и консультированию.

Снижение себестоимости продаж при одновременном увеличении выручки обусловлено оптимизацией закупочной политики (снижение средних цен на сырье и материалы за счет объемов и пересмотра

договоров с поставщиками), изменением структуры продаж в сторону более маржинальных позиций и проведением мероприятий по сокращению расхода материалов и производственных потерь.

Пояснение 11 к строке 2330 «Проценты к уплате»

Проценты к уплате за 2025 год составили **437 тыс. руб.** (за 2024 год – **580 тыс. руб.**).

Начисление процентов производится по договору займа с учредителем: в 2024 году обязательство отражалось в составе долгосрочных заемных средств, в 2025 году в связи с приближением срока погашения задолженность переклассифицирована в краткосрочные заемные средства и включена в соответствующую строку краткосрочных обязательств.

Снижение суммы процентов по сравнению с 2024 годом обусловлено частичным погашением основной суммы долга (тела займа) в течение 2025 года, что привело к уменьшению базы для начисления процентов.

Пояснение 12 к строкам 2340 и 2350 «Прочие доходы» и «Прочие расходы»

«Прочие доходы (строка 2340)». Прочие доходы за 2025 год составили **92 тыс. руб.**, за 2024 год – **65 тыс. руб.**

В состав прочих доходов за 2025 год входят: доход от реализации прочего имущества (в том числе списываемого оборудования и материалов) – 26 тыс. руб., прибыль от списания кредиторской задолженности – 17 тыс. руб., а также иные прочие доходы – 49 тыс. руб.

«Прочие расходы (строка 2350)». Прочие расходы за 2025 год составили **3 243 тыс. руб.**, за 2024 год – **6 396 тыс. руб.**

Показатель прочих расходов включает, в основном, расходы на услуги банков (комиссионное обслуживание и эквайринг) – 2 574 тыс. руб., а также иные прочие расходы (включая недостачи по результатам инвентаризации, списание НДС, не подтвержденного счетами-фактурами поставщиков, штрафы и прочие внереализационные расходы) – 669 тыс. руб.

Снижение прочих расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено уменьшением объемов прочих внереализационных расходов и частичным сокращением банковских комиссий.

Пояснение 13 к строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций»

Налог на прибыль организаций за 2025 год составил **3 455 тыс. руб.** В 2024 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения (объект «доходы минус расходы»), налог при упрощенной системе налогообложения и составил **3 147 тыс. руб.** С 01.01.2025 года Общество добровольно перешло на общий режим налогообложения, налог начислен исходя из налоговой базы по налогу на прибыль за 2025 год.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с пунктом 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» вправе не применять данный стандарт; решение о неприменении ПБУ 18/02 закреплено в учетной политике, отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете и отчетности не формируются.

Пояснение 14 к строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила **679 тыс. руб.**, за 2024 год – **222 тыс. руб.** Увеличение чистой прибыли обусловлено ростом выручки при контроле уровня коммерческих и управленческих расходов, а также снижением прочих расходов по сравнению с 2024 годом.

6. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Исправление ошибок предыдущего отчетного года

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей. Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлены.

6.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом. Контроль осуществляет единственный участник — физическое лицо Лебедева Ольга Владимировна (доля участия в уставном капитале — 100%). В 2025 году операции со связанными сторонами ограничивались обслуживанием займа, полученного от учредителя; проценты по займу отражены в составе прочих расходов. Иные существенные операции со связанными сторонами отсутствуют.

6.3. Судебные споры и иные обязательства

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика и которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение, на отчетную дату отсутствуют. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

6.4. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение ликвидироваться либо существенно сократить объем деятельности, а также признаки, указывающие на значительные сомнения в его способности продолжать деятельность.

Чистые активы Общества по состоянию на:

- 31.12.2025 — 10 122 тыс. руб.;
- 31.12.2024 — 9 442 тыс. руб.;
- 31.12.2023 — 9 220 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Общества не прекращалась.

6.5. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности (31 марта 2026 года) существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор _____

/Ким О.О./

Дата: «31» марта 2026 г.

