Пояснения к бухгалтерскому балансу (бухгалтерской (финансовой) отчетности) на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая Информация об организации

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЧАШКА"
Сокращенное наименование: ООО "ЧАШКА"
ОГРН: 1121831006330
ИНН: 1831154594
КПП: 183101001
Дата регистрации: 13.08.2012
Юридический адрес: 426056, Удмуртская Республика, город Ижевск, ул. Лихвинцева, д. 46
Сведения об уставном капитале: 10 000,00
Сведения о субъекте МСП: Микропредприятие
Руководитель: Пушин Павел Владимирович (директор с 13.08.2012).
Учредитель: Пушин Павел Владимирович (100% уставного капитала).

Годовая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и др.).

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведёт бухгалтерский учёт с применением следующих упрощённых способов (в соответствии с ФСБУ и Информацией Минфина №ПЗ-3/2024):

Основные средства стоимостью до 100 000 рублей списываются на расходы единовременно.
Резервы под обесценение запасов и под сомнительные долги не создаются ввиду несущественности сумм.
ПБУ 18/02 не применяется.
Уровень существенности для признания показателя подлежащим раскрытию установлен в размере 5% от валюты баланса на отчётную дату.

2. Учетная политика

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
3. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
4. Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы».
5. Организация ведет учет Материально- производственные запасы (далее по тексту МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".
6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, производить их оценку по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) (ФСБУ 5/2019 «Запасы»; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).
7. Учет основных средств вести на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений 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.
8. Приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивать на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
9. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применять линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020). При этом начислять ее (приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н):

- для объектов, относимых к основным средствам, – ежегодно, за отчетный год, на 31 декабря;
- для объектов, относимых к производственному и хозяйственному инвентарю, – единовременно, в размере 100% первоначальной стоимости таких объектов, при принятии их к бухгалтерскому учету.

10. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования
11. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)
12. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет на отдельно открытом забалансовом счете 013 «Активы стоимостью не более 100 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации».
13. Установить деление на следующие группы однородных объектов основных средств:

- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

14. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)
Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020). Переоценку однородных объектов основных средств не осуществлять.
15. Нематериальные активы учитывать на счете 04 «Нематериальные активы».
16. Приобретенные нематериальные активы учитывать по первоначальной стоимости.
17. Срок полезного использования нематериальных активов определять, исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или срока ожидаемого периода использования (п. 31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н).
18. Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (на счете 04 «Нематериальные активы») (п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н).

19. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду со сроком использования не больше 12 месяцев учитывать как запасы по правилам ФСБУ 5/2019 (п. п. 3, 8 ФСБУ 5/2019).
20. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н).
21. При продаже (отпуске) товаров (готовой продукции) их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывать по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) (п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).
22. Затраты по заготовке и доставке товаров (готовой продукции) до подразделений, производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.
23. Товары (готовая продукция), приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения.
24. Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).
25. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). Для калькуляции производственной себестоимости выпускаемой продукции применять счет 20 «Основное производство».
26. Готовую продукцию и полуфабрикаты отражать в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).
27. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражать в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости (п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).
28. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования, а в качестве условно-постоянных списывать непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
29. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признавать прочими доходами (пп. 5, 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).
30. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из экспертной оценки (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).
31. Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженность в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

32. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).
33. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежеквартально.
34. К расходам будущих периодов относить расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности в течение срока, на который она выдана (пп. 9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

35. Признавать все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н).
36. Не применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).
37. Не применять ПБУ 11/2008 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).
38. Не применять ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н).
39. Не применять ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (п. 2.1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н).
40. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).
41. Для целей раскрытия информации о доходах в бухгалтерской отчетности существенными признаются:
показатели выручки по договорам, соотношение цены которых к общей величине выручки за отчетный период составляет 10 и более процентов;
доходы, отличные от выручки, по договорам, соотношение цены которых к общей величине доходов за отчетный период составляет 5 и более процентов.
42. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).
Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).
43. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (п. 51 ФСБУ 4/2023).
44. Внесение изменений в учетную политику происходит:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности.

45. При разработке способа бухгалтерского учета, не закрепленного в федеральных стандартах, соблюдать требование о рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).
46. Организация не проверяет основное средство на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).
47. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)
48. По всем объектам основного средства, за исключением основного средства, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
49. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. 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 (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).
50. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

51. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
52. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства»(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).
53. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).
54. Расходы, учтенные на счете 20 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3. Доходы и расходы:

Выручка за 2025 год составила 47 175 367 рублей. Она сформирована от оказания ресторанных услуг и доставки продуктов питания.
Основные статьи расходов:
-Закупка сырья и продуктов (стоимость всех ингредиентов, полуфабрикатов, напитков и других материалов, используемых для приготовления блюд и напитков)
-Аренда и содержание помещений (коммунальные платежи (электроэнергия, вода, отопление и т. д.), обслуживание систем вентиляции, кондиционирования, сигнализации и пожаротушения).
оплата труда персонала (зарплата персонала (поваров, официантов, уборщиков, администраторов и т. д.), а также начисления взносов и налогов (страховые взносы, НДФЛ и т. п.).;
-амортизация основных средств (Постепенное списание стоимости оборудования, мебели, -кухонной техники и другого имущества, используемого в деятельности. К амортизируемому имуществу относятся, холодильные шкафы, плиты, посудомоечные машины, мебель, акустическая система и т. д...)
-Транспортные расходы (Затраты на доставку сырья и продуктов от поставщиков, а также на логистику, связанную с деятельностью заведения)
-Коммунальные платежи (Расходы на электроэнергию, воду, газ, отопление, канализацию и другие коммунальные услуги.)
-Хозяйственные расходы (Затраты на чистящие средства, расходные материалы (салфетки, трубочки, контейнеры для еды навынос), канцелярские товары, кассовую ленту и т. п.)
-Обслуживание и ремонт (Расходы на техническое обслуживание оборудования (кофемашины, холодильного оборудования), ремонт помещений, инвентаря и т. д.)
-Лицензионные и правовые платежи (Оплата лицензионных договоров (за право воспроизведения музыки в заведении), налоговые платежи (размер зависит от режима налогообложения, региона, доходов и расходов), сборы и штрафы при их наличии.)
-Медицинские осмотры и санитарные мероприятия (Затраты на регулярные медицинские осмотры персонала, дезинсекцию, дератизацию, стирку формы и белья сотрудников.)
-Потери и отходы (Списание порчи продуктов, боя посуды, технологических отходов в пределах утверждённых норм)
-Реклама и маркетинг (Расходы на продвижение заведения, печать меню, листовок, оплату промоутеров и т. п.)
-Банковское обслуживание
-Комиссии за эквайринг (приём платежей по картам), обслуживание расчётного счёта и другие банковские услуги.
- Открытие новых заведений, расходы с открытием заведений.
-Прочие расходы (затраты на оформление зала для мероприятий, организацию развлечений, вознаграждение приглашённых артистов, проведение акций и т. п.)
Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — убыток 1 691 126 рублей. Убыток образовался в результате открытие в ноябре 2025г. 2х новых заведений.

4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 571 041,45. Данная задолженность образовалась в связи с оплатой поставщикам авансовых платежей и задолженности Заказчика по поставляемой продукции.

5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 726 046,52. Данная задолженность образовалась в следствии задолженности перед поставщиками за поставку товаров, услуг, выполненные работы, в том числе арендная плата и коммунальные платежи.

6. Иная информация

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
3. Инвентаризация ТМЦ проводилась в соответствии с требованиями законодательства (не реже раза в месяц), а также при смене материально ответственных лиц или перед годовой отчётностью.
4. Учёт алкоголя. При работе с крепким спиртным, соблюдаются требования по маркировке и сертификации, а также фиксируются поставки в ЕГАИС.
5. Обязательного аудита отчётность за 2025 год не подлежит.

Директор		Пушин Павел Владимирович
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«31» марта 2026 г.