**Пояснения**
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.**
**ООО «БАЛАКА»**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "БАЛАКА" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Место регистрации (юридический адрес): 109028, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Большой Трёхсвятительский, дом 2/1, строение 5

Фактический адрес местонахождения: 109028, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Большой Трёхсвятительский, дом 2/1, строение 5

ИНН/КПП 9709128134 / 770901001

Общество зарегистрировано 17 сентября 2025г. ОГРН 1257700413332

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания ОКВЭД 56.10

Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Обществом подана заявка на получение лицензия на розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного.
Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 0 человек.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества:

Генеральный директор Балака Кристина Васильевна

Бенефициарный владелец Балака Кристина Васильевна

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учёта возложено на генерального директора.

Для ведения отдельных участков бухгалтерского и налогового учёта привлекаются специалисты.
Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учёта в отчетном периоде не вносились.

**2. Первичные учетные документы**

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

**3. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

**4. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

**5. 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".

**6. Применение стандартов бухгалтерского учета**

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

**6. Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

**7. Учет аренды**
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду, без возможности выкупа по цене, существенно меньшей его справедливой стоимости на дату выкупа (пункты 11 и 12 ФСБУ25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

**8. Учет нематериальных активов**
Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

**9. Запасы**
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские, хозяйственные товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

**10. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Доходы по основному виду деятельности- услуги общественного питания (Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания).

Прямыми расходами являются расходы напрямую связаны с оказанием услуг общественного питания. Прямыми расходами являются стоимость сырья.

Общепроизводственные расходы- амортизация, заработная плата, страховые взносы по производственному персоналу. Общепроизводственные расходы распределяется по сумме прямых затрат за период.

Косвенные управленческие, коммерческие 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 равномерно.

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

Расшифровки показателей отчетности на 31.12.2025г. приведены по значительным показателям в тыс.руб.:

3.1. Расшифровка показателя стр.1210 «Запасы» 233 тыс.руб. в т.ч.:

Сырье, материалы- 233 тыс.руб.

3.2. Расшифровка показателя стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 20 тыс.руб. в т.ч.:

Денежные средства на расчётном счёте 20 тыс.руб.

3.3. Расшифровка показателя стр.1240 «Финансовые и другие оборотные активы» 147 тыс.руб., в т.ч.

- госпошлина за выдачу разрешения розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного 65 тыс.руб.
- обеспечительный платеж за арендуемое помещение 45 тыс.руб.

- расходы будущих периодов, права на использование программного обеспечения 37 тыс.руб.

3.4. Расшифровка показателя стр.1510 «Краткосрочные заёмные средства» 392 тыс.руб., в т.ч.:

- займы предоставленные учредителем 392 тыс.руб.

3.5. Расшифровка показателя стр.1520 «Кредиторская задолженность» 211 тыс.руб., в т.ч.:

- задолженность поставщикам- 211 тыс.руб.

3.6. Расшифровка доходов и расходов за 2025г.:

Доходы от основного вида деятельности- деятельность услуг общественного питания в 2025г. отсутствуют, велись подготовительные работы для начала деятельности.

Расшифровка стр.2120 «Расходы по обычным видам деятельности» 212 тыс.руб., в т.ч.:

Управленческие и коммерческие расходы:

- аренда имущества (нежилое помещение) 165 тыс.руб.

- коммунальные расходы 10 тыс.руб.

- консультационные услуги- 12 тыс.руб.

- хозяйственные, канцелярские расходы- 2 тыс.руб.

- расходы на программное обеспечение 23 тыс.руб.

3.7. Расшифровка показателя стр.2350 «Прочие расходы» 1 тыс.руб., в т.ч.

- банковская комиссия, эквайринг- 1 тыс.руб.

3.8. Расшифровка показателя стр.1300 «Капитал» 203 тыс.руб.

Убыток по бухгалтерскому учёту за 2025г. 213 тыс.руб.

Уставный капитал 10 тыс.руб.

## 4. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в 2025г. Обществу не предоставлялась.

## 5. УЧАСТИЕ В ДОГОВОРАХ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА И В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году общество не являлось участником договоров простого товарищества, не участвовало в совместной деятельности.

## 6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 тыс.руб.
Уставный капитал полностью оплачен.
По состоянию на 31.12.2025г. и на дату составления отчётности собственником является 1 участник (физическое лицо).

Генеральный директор
ООО «БАЛАКА» Балака К.В.
30 марта 2026 года