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

Общество с ограниченной ответственностью «Регион»
(ООО «Регион»)
ИНН 9729298590, КПП 434501001, ОГРН 1207700273494
Адрес: 610004, г. Киров, ул. Ленина.д.39А помещ.1011

1. Общая информация

ООО «Регион» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности организации в отчетном периоде - деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код ОКВЭД 56.10).

Ресторан “Острова” (г.Киров)

Уставный капитал - 10000 руб., оплачен полностью.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 ООО «Регион» на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

В отчетном году выявлены и исправлены ошибки по операциям прошлых лет на сумму 112424 руб.

3. Учетная политика.

ООО «Регион» 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.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

3.2. Неиспользуемые стандарты

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, не применяются 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

3.3. Основные средства и капитальные вложения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
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 и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Переоценка основных средств организацией не производится.

В составе основных средств организации оборудование объекта общепита, офисное оборудование, стоимость неотделимых улучшений в арендованное имущество. Общая стоимость основных средств на отчетную дату 2146755 руб. Сумма накопленной амортизации 648597 руб.

3.4. Запасы.

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

Организация не учитывает в составе запасов ценности, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как хозтовары, канцтовары, товары для управленческих нужд.

В составе запасов организация отражает продукты, товары и иные материалы, используемые при производстве и оказании услуг общепита.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты на доставку, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Списание запасов в производство и продажу осуществляется по методу ФИФО.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

3.5. Учет аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По договору аренды нежилого помещения от 06.04.2023г. ООО «Регион» применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Киров, ул. Ленина, д.39А

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

3.6. Финансовые вложения.

Организация не осуществляет операции с ценными бумагами.

В составе финансовых вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. отражены предоставленные краткосрочные процентные займы. Проценты к уплате начисляются и капитализируются в сумме финансовых вложений ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится к прочим доходам организации.

Переоценка финансовых вложений не производится.

3.7. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Директор ООО «Регион» Т.В.Евсеева