

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	32 919	(11 046)	24 216	(2 027)	2 027	(10 562)	-	-	-	-	-	55 108	(19 581)
	3а 2024 г.	29 693	(6 095)	8 223	(4 997)	4 997	(9 948)	-	-	-	-	-	32 919	(11 046)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	32 257	(10 533)	23 881	(1 365)	1 365	(10 378)	-	-	-	-	-	54 773	(19 546)
	3а 2024 г.	26 106	(4 437)	8 223	(2 071)	2 071	(8 167)	-	-	-	-	-	32 257	(10 533)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	662	(512)	336	(662)	662	(185)	-	-	-	-	-	336	(36)
	3а 2024 г.	3 587	(1 658)	-	(2 926)	2 926	(1 781)	-	-	-	-	-	662	(512)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	35 527	21 873	23 598
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	35 227	21 724	21 669
Офисное оборудование	300	149	1 930
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	20 597	-	(1 267)	(19 330)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 013	-	(485)	(5 528)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	4 886	-	-	(4 886)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 695	-	-	(2 695)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	220 284	-	87 645	13 484	-	-	-	-	294 445	-
	3а 2024 г.	61 950	-	180 805	22 471	-	-	-	-	220 284	-
в том числе: Займ	3а 2025 г.	220 284	-	87 645	13 484	-	-	-	-	294 445	-
	3а 2024 г.	61 950	-	180 805	22 471	-	-	-	-	220 284	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	220 284	-	87 645	13 484	-	-	-	-	294 445	-
	3а 2024 г.	61 950	-	180 805	22 471	-	-	-	-	220 284	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	29 268	-	908 564	(900 597)	-	-	X	X	37 234	-
	За 2024 г.	15 264	-	832 654	(818 650)	-	-	X	X	29 268	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	29 268	-	908 564	(900 597)	-	-	-	-	37 234	-
	За 2024 г.	15 264	-	832 654	(818 650)	-	-	-	-	29 268	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	62 613	-	45 721	-	(33 452)	-	-	-	74 883	-
	За 2024 г.	32 738	-	49 011	-	(19 136)	-	-	-	62 613	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37 171	-	31 704	-	(22 803)	-	-	-	46 072	-
	За 2024 г.	24 751	-	24 995	-	(12 575)	-	-	-	37 171	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 807	-	2 768	-	(6 044)	-	-	-	9 532	-
	За 2024 г.	7 987	-	11 390	-	(6 562)	-	-	-	12 807	-
Прочее	За 2025 г.	12 634	-	11 248	-	(4 604)	-	-	-	19 286	-
	За 2024 г.	-	-	12 627	-	-	-	-	-	12 627	-
Итого	За 2025 г.	62 613	-	45 721	-	(33 452)	-	-	X	74 883	-
	За 2024 г.	32 738	-	49 011	-	(19 136)	-	-	X	62 613	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	98 075	66 290	1 213	(77 118)	-	-	88 461
	3а 2024 г.	68 519	76 267	2 042	(48 752)	-	-	98 075
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	67 831	50 001	-	(67 753)	-	-	50 080
	3а 2024 г.	47 684	67 775	-	(47 627)	-	-	67 831
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	(176)	1 213	-	-	-	1 038
	3а 2024 г.	207	(2 034)	2 034	(207)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	16 409	5 555	-	(9 366)	-	-	12 599
	3а 2024 г.	8 472	7 929	8	-	-	-	16 409
Прочая	3а 2025 г.	13 835	10 910	-	-	-	-	24 745
	3а 2024 г.	12 156	2 596	-	(918)	-	-	13 835
Итого	3а 2025 г.	98 075	66 290	1 213	(77 118)	-	X	88 461
	3а 2024 г.	68 519	76 267	2 042	(48 752)	-	X	98 075

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	8 401	15 263	7 103	-	16 561
	3а 2024 г.	4 322	8 265	4 186	-	8 401
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям	3а 2025 г.	7 015	12 670	5 920	-	13 764
	3а 2024 г.	3 601	6 901	3 487	-	7 015
Оценочные обязательства по страховым взносам	3а 2025 г.	1 386	2 593	1 182	-	2 797
	3а 2024 г.	721	1 364	700	-	1 386

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	863 308	786 550
Затраты на оплату труда	263 710	192 949
Отчисления на социальные нужды	55 188	38 645
Амортизация	10 562	9 948
Прочие затраты	522 100	453 806
Итого по элементам	1 714 869	1 481 897
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	4	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 714 873	1 481 897

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
Общество с ограниченной ответственностью «ЖОЗЕФИНА»

№ п/п	Наименование раздела	Описание
1	Общие сведения	
1.1.	Полное фирменное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Жозефина»
1.2.	Сокращенное фирменное наименование юридического лица	ООО «Жозефина»
1.3.	Полное фирменное наименование юридического лица на иностранном языке	нет
1.4.	ИНН; КПП; ОГРН	ИНН 9704200154 КПП 770401001 ОГРН 1237700121284
1.5.	Юридический адрес организации	121099, г.Москва, Внутригородская территория города федерального значения муниципальный округ Арбат, ул. Новый Арбат, д. 30/9, помещ. 2Н, ком. 7
1.6.	Фактический адрес организации	121099, г.Москва, Внутригородская территория города федерального значения муниципальный округ Арбат, ул. Новый Арбат, д. 30/9, помещ. 2Н, ком. 7
1.7.	Дата регистрации организации в едином государственном реестре юридических лиц	13.02.2023 года
1.8.	Наименование налогового органа, в котором стоит на налоговом учете, дата постановки	Инспекция ФНС России № 4 по г.Москве
1.9.	Размер уставного капитала	10000 руб.
1.10.	Сведения об оплате уставного капитала	10000 руб.
1.11.	Сведения об аудиторе	ООО «СОТРУДНИЧЕСТВО», 630029, РФ, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Ясный Берег,

		д. 29 оф.18
1.12.	Ревизионная комиссия	нет
1.13.	Коллегиальный исполнительный орган	нет
1.14.	Основной (и единственный в отчетном периоде) вид деятельности организации ОКВЭД	56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
1.15.		
1.16.	Лицензии, сертификаты, разрешения	РПО – Розничная продажа, общепит. Срок действия: с 14 июня 2023 по 13 июня 2028 РПО – Розничная продажа, общепит. Срок действия: с 29 февраля 2024 по 27 февраля 2027
1.17.	Сведения о СРО	не состоит
1.18.	Сведения об обособленных подразделениях, филиалах, дополнительных офисах	Обособленных подразделений нет
1.19.	Органы управления организации	Общее собрание участников общества, единоличный исполнительный орган
1.20.	Единоличный исполнительный орган организации	Генеральный директор Гостев Григорий Владимирович
1.21.	Среднесписочная численность	в 2025 году 245 чел., в 2024 году 256 чел
1.22.	e-mail, телефон	E-mail: Josephina@coffeemania.ru Телефон +7 (495) 781-16-90
1.23.	Система налогообложения	ОСНО
2	Основные элементы учетной политики	
2.1.	Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Изменений в учетной политике, на 2025 год, способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств нет.	

	Положение по учетной политике, применяемое Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. При необходимости расшифровка и пояснения в отношении активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в балансе, отчете о финансовых результатах, приложениях к ним, включая стандартные табличные пояснения, осуществляется в настоящих пояснениях. Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса (для баланса) и к выручке (для отчета о финансовых результатах) за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается количественно существенной. Если искажение существенно качественно, то сумма ошибки может быть меньше приведенного количественного критерия. Такой же уровень существенности определяется и для отдельного раскрытия информации. Особые уровни существенности могут быть указаны в специальных разделах настоящих пояснений.
2.2.	Основные средства Единицей бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений является инвентарный объект. При определении единицы учета основных средств рекомендуется руководствоваться следующим: -рациональностью ведения бухгалтерского учета; -существенностью формируемой информации. Существенность единицы учета определяется на основе профессионального суждения; -необходимостью определения срока полезного использования единицы учета основных средств. Существенно (более чем на 1 год и не менее чем на 20% СПИ) отличающиеся сроки использования частей объекта являются основанием для выделения двух и более единиц учета основных средств; -функциями единицы учета основных средств. Если объект состоит из частей, которые по своему характеру и функциям различны, следует выделять отдельные единицы учета основных средств. В качестве единицы бухгалтерского учета (инвентарного объекта) основных средств для сложного объекта могут быть выбраны: -весь объект в целом (комплекс устройств); -отдельный объект, входящее в комплекс, который может функционировать как ОС в комплексе с разными объектами; -определенная группа функционально независимых объектов, входящих в комплекс. -затраты на долгосрочный периодический ремонт (обслуживание) Стоимостной лимит в Обществе для признания ОС составляет свыше 100 000 руб. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов (в том числе в виде периодических ремонтов ОС) признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в отдельном бухгалтерском регистре учета малоценных основных средств. Применяется следующая классификация основных средств по следующим видам и группам: • машины и оборудование; • офисное оборудование; Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения без переоценки. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если иное не указано в настоящих пояснениях.

		Начисление амортизации объекта основных средств: а) Общество начисляет амортизацию основных средств ежемесячно б) Общество начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; в) Общество прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020). Амортизация по основным средствам, начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020). Сумма амортизации по объектам основных средств определялась исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого времени использования объекта основных средств в Обществе с учетом технически и юридически возможного срока эксплуатации Общество проверяет элементы амортизации ОС на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года..
2.3.	Финансовые вложения	Проценты по финансовым вложениям отражаются как дебиторская задолженность. Резерв под обесценение финансовых вложений создается по долговым финансовым вложениям в порядке, аналогичном порядку определения резерва сомнительных долгов.
2.4.	Запасы	Запасы в Обществе объединены в группу сырье и материалы. В данную группу входят: • сырье, материалы; в данную подгруппу входят продукты питания, предназначенные для изготовления блюд и для реализации • инвентарь и хозяйственные принадлежности; в данную подгруппу входят посуда, инструменты, инвентарь, специальная одежда, используемые при оказании услуг общественного питания, а так же для управления Обществом; Запасы регулярно проверяются на предмет обесценения; в обязательном порядке рассмотрение вопроса об обесценении осуществляется на отчетную дату. При отпуске запасов и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Общества применяет метод оценки по средней себестоимости. Инвентаризация Запасов на складе – ежегодно по состоянию на дату в период с 01 октября по 31.декабря.
2.5.	Расходы будущих периодов	К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных или прочих внеоборотных активов
2.6.	Капитал. Уставный, добавочный и резервный капиталы	Собственный капитал Общества представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Общества. Составными частями собственного капитала являются: • Уставный капитал; • Нераспределенная прибыль. Уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость акций (долей) Общества, приобретенных акционерами (участниками).
2.7.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Краткосрочная и долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе, соответственно, оборотных и внеоборотных активов и обязательств с раскрытием, при необходимости, в пояснениях.

		Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой. По сомнительной задолженности формируется резерв сомнительных долгов. Оценка платежеспособности для контрагентов с долей более 10% от общей суммы дебиторской задолженности производится индивидуальная оценки. По другим долгам производится упрощенная оценка платежеспособности исходя из времени, на которое должник задержат исполнение своих обязательств. Если есть обоснованные ожидание в оплате долга, резерв не создается не зависимо от времени задержки. НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных вычитается в отчетности из суммы дебиторской задолженности по выданным авансам. НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, вычитается в отчетности из суммы кредиторской задолженности по полученным авансам. Суммы на едином налоговом счете учитываются в составе дебиторской задолженности. Задолженность по налогам, не зависимо от наличия средств на ЕНС отражается в составе кредиторской задолженности.
2.8.	Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов)	Размер обязательства по выплате работнику (отпускных) определяется по существующему порядку расчета среднего заработка и количеству дней полагающегося отпуска, как произведение этих двух величин. Величина оценочного обязательства на оплату отпусков в бухгалтерском учете на отчетную дату равна сумме задолженности Общества, если бы пришлось единовременно начислить и выплатить отпускные всем сотрудникам. При этом размер задолженности представляет собой сумму отпускных, увеличенную на обязательства Общества по страховым взносам. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» Иные оценочные обязательства отражаются в учете по факту возникновения достаточных обстоятельств для признания. Такими обстоятельствами могут быть, в частности, не оконченные судебные дела и претензии. Оценка возможности и суммы признания по ним осуществляется экспертно и утверждается генеральным директором
2.9.	Доходы и расходы от основных видов деятельности	Выручка от продажи товаров, оказания услуг, доходы от обычных видов деятельности, признается по методу начисления. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, необходимые для получения доходов от основных видов деятельности. В составе коммерческих расходов отражаются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг общественного питания, включая затраты на изготовление блюд. В составе управленческих расходов отражаются косвенные расходы, направленные на деятельность общества в целом.
2.10.	Прочие доходы и расходы	Прочими доходами в Обществе могут быть: • поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества; • сальдо от поступления от продажи основных средств, запасов, финансовых активов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; • проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты по депозитам;

		• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; • активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; • поступления в возмещение причиненных Обществу убытков; • прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; • сальдо курсовых разниц; • прочие доходы. Прочими расходами на в Обществе могут быть: • проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов; • расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций; • убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; • сальдо резервов сомнительных долгов • сальдо курсовых разниц; • суммы уценки активов; • чрезвычайные расходы • прочие расходы
2.11.	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Общество использует метод учета, при котором осуществляется пооперационное выявление разниц между налоговым и бухгалтерским учетом. Отложенные налоги отражаются отдельно в учете и отчетности Текущий налог на прибыль, ТНП = УРНП – УДНП + ПНР – ПНД + ОНА – ОНО. В бухгалтерском учете отражаются временные разницы и выполняют следующие операции: начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, начисление отложенных налогов, начисление постоянных налоговых расходов (доходов)

Пояснения к показателям деятельности организации за 2025 год

1. Основные средства

На отчетную дату была выполнена проверка основных средств на предмет обесценения. Обесценение отсутствует.

В течении 2025 года не было оснований для изменения элементов амортизации.

В Обществе в 2025 (и 2024) году выделены следующие виды основных средств

- машины и оборудования – обобщенный вид основных средств, объединенные единым способом использования – непосредственной связью с изготовлением и продажей продуктов питания в рамках оказания услуг общественного питания.
- офисное оборудование

Исчерпывающая существенная информация об основных средствах представлена в Таблицах 4.1, 4.3 и 4.5

2. Запасы

Для учета обесценения запасов нет основания.

3. Расчеты, оценочные, условные обязательства

Прочая кредиторская задолженность в Таблице 8.1 табличной части пояснений – задолженность перед персоналом по оплате труда.

Оценочные резервы в отчетности Общества – резерв отпусков.

Оснований для признания резерва сомнительных долгов не возникло.

Общество не выдавало и не получало гарантий. Имущество Общества не обременено, в том числе, залогом.

Для условных активов и обязательств нет условий признания.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность в Таблице 7.1 отражает дебиторскую задолженность по расчетам с бюджетом.

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность в Таблице 8.1 отражает кредиторскую задолженность по оплате труда.

4. Доходы и расходы

Выручка и себестоимость по основной деятельности раскрыты в отчете о финансовых результатах. Состав существенных прочих доходов и расходов представлен в следующей таблице (в тыс. руб.):

Показатель	2025 год	2024 год
Доход от прочих услуг	10 986	4 317
Расходы на питание	(19 214)	(16 836)
Расходы на услуги финансовых организаций	(17 395)	(20 001)

5. Расходы по налогу на прибыль

Показатели	2025 год	2024 год
прибыль до налогообложения	189 710	240 159
ставка налог на прибыль	25%	20%
условный расход (доход) по налогу на прибыль	(47 428)	(48 032)
постоянные налоговые разницы	(9 797)	(6 349)

Прочая информация по налогу на прибыль – незначительна.

6. Связанные стороны

Перечень связанных сторон: Гостев Григорий Владимирович

Контролирующее лицо Общества - Гостев Григорий Владимирович

Основания контроля – доля в уставном капитале – 100%.

Операции со связанными сторонами – оплата основному управленческому персоналу (тыс. руб.).

оплата основному управленческому персоналу	2025 год	2024 год
краткосрочные вознаграждения		
Оплат труда, включая НДФЛ	3 408	2 280
Страховые взносы	566	377
долгосрочные вознаграждения		

Долгосрочные выплаты	0	0
----------------------	---	---

«23» марта 2026 год

Генеральный директор _____ Г.В.Гостев