

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код ОКВЭД 56.10)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, упрощенные способы ведения учета основных средств и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений.

На балансе на конец 2025 г. отражены:

- нематериальные активы в качестве ОИС для франчайзи стоимостью 905 тыс.рублей и предоставленные займы контрагенту;

- основные средства, используемые в производстве готовой продукции по остаточной стоимости на сумму 10 329 тысрублей.

Амортизация ОС за год составила 961 тыс.рублей.

2.5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов.

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

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

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

На балансе на конец 2025 г. запасы составили 3 650 тысяч рублей.

2.6. Учет аренды

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

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.

Организация имеет обособленные подразделения, для которых арендованы помещения. За каждое арендованное помещение внесен обеспечительный платеж, что отражено в балансе по строке 1520 в составе Кредиторской задолженности на сумму 1 231 тыс.рублей.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Дебиторская задолженность

На балансе на конец 2025 г. отражена дебиторская задолженность в размере 14 126 тысяч рублей, из которой 15% составляет просроченную дебиторскую задолженность покупателей, 9% - обеспечительные платежи и 42% авансы поставщикам и подрядчикам.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Основным видом деятельности в 2025 году являлась деятельность ресторанов и услуги по приготовлению и доставке продуктов питания.

Выручка за 2025год составила 101 175 тысяч рублей.

По результатам 2025 года, с учетом расходов по основной деятельности в сумме 98 702 тысяч рублей, был получен убыток в размере 2 117 тысяч рублей.

В составе прочих расходов Отчета о прибылях и убытках отражены расходы на услуги банков, штрафов и пени на сумму 1 981 тысяча рублей.

Сформировавшийся отрицательный финансовый результат по данным бухгалтерского учета отразился на уменьшении собственного капитала, отраженного в Балансе.

Генеральный директор _____ Соловьева Екатерина Сергеевна

30 марта 2026 г.