

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «РЕСТОМЕДИА»
за 2025 год**

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации

1.1. Наименование и реквизиты:

Полное и сокращенное название организации на русском языке

Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТОМЕДИА» (далее - Организация).

ИНН 7707361413 , КПП 770501001, ОГРН 1167746204010

1.2. Дата регистрации Организации 25.02.2016г.

1.3. Адрес местонахождения (юридический):

115035, Город Москва, ул Пятницкая, д. 16, стр. 1, помещ. 1/3

1.4. Руководство Организации:

Исполнительный орган Общества, действующий на основании Устава: Генеральный директор Даутов Рустам Хайдарович

Функции главного бухгалтера выполняет генеральный директор Даутов Рустам Хайдарович

1.5. Учредители, уставный капитал:

В отчетном году произошла смена участников Организации. С 09 июля 2025г. участником Организации является гражданка России Яматина Ольга Васильевна.

Уставный капитал Организации составляет 13,236 тыс. руб. Сформирован полностью взносом денежными средствами.

1.6. Среднесписочная численность Организации:

По состоянию на 31.12.2025г. в Организации работали 12 человек, среднесписочная численность работающих в 2025 году – 8 человек, в 2024 году – 3 человека.

1.7. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Организации по ОКВЭД является: 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания»

Организация в 2025 году занималась основным видом деятельности - Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания.

Сведения о лицензии на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию:

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями серия и номер 77РПО0017460 дата выдачи - 03 мая 2023г., срок действия - 02 мая 2028г.

Наименование лицензирующего органа - ДЕПАРТАМЕНТ ТОРГОВЛИ И УСЛУГ ГОРОДА МОСКВЫ.

Организация применяет УСН с объектом «доходы – расходы» и является плательщиком НДС по ставке 5%.

1.8. Особенности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

Организация относится к субъектам малого предпринимательства на основании соответствия критериям отнесения к малому бизнесу.

С 2016г. Организация находится в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (<https://rmsp.nalog.ru/>).

В виду того, что Организация относится к малому бизнесу и она не входит в перечень организаций, перечисленных в ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и не подлежит обязательному аудиту, она имеет право вести бухгалтерский учет упрощенно и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном порядке.

2. Учетная политика Общества (основные её положения)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025 год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, утверждена приказом генерального директора № 1-УП от 29.12.2024г.

2.1.1. Функции главного бухгалтера выполняет сам генеральный директор

Организацией применяется для учета рабочий План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально-ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3».

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС) в себя упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснения в виде единого документа, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде.

2.1.5. Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается (указать, например, 10%) от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации – раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение.

2.1.6. Организация, как субъект малого предпринимательства с правом ведения упрощенного ведения бухгалтерского учета, не применяет следующие стандарты и положения:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (вправе не применять, кроме обязательного раскрытия об операциях с учредителями и операций с управленческим персоналом);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

2.1.7. Основные средства

После признания все основные оцениваются по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. МСФО (IFRS) 13 и 36 Организацией не применяется.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение;

Начисление амортизации по всем основным средствам (кроме земельных участков) производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.1.8. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019). Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения, т.е. резерв не создается.

2.1.9. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности Организации, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется кассовым методом.

2.1.10. Организация не применяет ПБУ 18/02.

2.1.11. Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 в упрощенном виде.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

2.1.12. Организация не создает резерв на оплату отпусков, так как не применяет ПБУ 8/2010.

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

2.1.13. Организация исправляет существенные ошибки прошлых лет в бухучете и отчетности, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

Организация отражает в учете и бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

В 2025 году - Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данный стандарт внес ряд изменений в порядок и документальное оформление результатов инвентаризации. В частности, в рамках инвентаризации были включены объекты инвентаризации:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) источники финансирования деятельности экономического субъекта;
- г) объекты бухгалтерского учета экономического субъекта (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- д) имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Инвентаризация в Организации проведена не позднее 31 декабря 2025 года. Результаты инвентаризации признаны в месяце проведения годовой инвентаризации, т. е. в декабре 2025 года. Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательств, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Изменения в учетную политику за 2025 год были внесены в связи с введением в действие ФСБУ 4/2023. Так, в частности, были утверждены Организацией формы упрощенного бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах составе упрощенной бухгалтерской отчетности показатели отчетности могут объединяться в группы. Код строки упрощенной отчетности, где объединены показатели в группу, указываются тот показатель, который считается с наибольшим удельным весом в группе (п. 64 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах в графе «Пояснения» содержит номер на то или иное пояснение, которое детализирует показатель отчетности.

Если существенная информация согласно ФСБУ 4/2023 подлежит раскрытию в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств, Организация данные отчеты не составляет, а раскрывает существенную информацию в пояснениях (п. 54 ФСБУ 4/2023).

В упрощенной форме баланса и отчета о финансовых результатах изменений в презентации данных за 2025 год согласно ФСБУ 4/2023 не было. Изменился подход по формированию строк ОФР – «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

С 2025 года по требованиям нормы пункта 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, **зачитываются**.

2.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принципах непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Кроме того, не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Получение доходов от основного вида деятельности стабильно в течение двух лет - 115 073 тыс. руб. и 107 142 тыс.руб. соответственно, отсутствуют просроченные обязательства и расчеты с покупателями (заказчиками), сокращения штата не было и не планируется.

2.5. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и, соответственно, законодательство подвержено частым изменениям. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3. Материальные внеоборотные активы

В материальные внеоборотные активы Организации входят основные средства, капитальные вложения в основные средства и прочие внеоборотные активы. Наиболее существенный показатель - **основные средства**.

3.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	519	(411)	847	(190)	1 366	(601)
	За 2024 г.	-	-	519	(411)	519	(411)
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	519	(411)	847	(190)	1 366	(601)
	За 2024 г.	-	-	519	(411)	519	(411)

3.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Организация не имеет в собственности не амортизируемые основные средства.

3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Организация не имеет в собственности основных средств, в отношении которых имеются ограничения Исполнения.

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

В 2025 г. и за прошлый год Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в основные средства.

4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Организации отсутствуют.

4.2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

В составе финансовых вложений Организации отражены:

- займы выданные (договор 22/09/25-01 от 22.09.2025, сумма – 10 000 тыс.руб., заем является долгосрочным).

Организация в 2025 г не создавала резервы под обесценение финансовых вложений в виду того, что применяет упрощенные способы ведения бухучета как малое предприятие.

У Организации отсутствуют финансовые вложения в залоге и нет иного использования финансовых вложений.

5. Запасы

Информация о запасах представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	19	62 168	(62 181)	X	6
	За 2024 г.	-	19	-	X	19
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	19	62 136	(14 389)	(47 759)	6
	За 2024 г.	-	19	-	-	19
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	32	(47 791)	47 759	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

6. Финансовые и другие оборотные активы

Состоят из дебиторской задолженности, прочих оборотных активов. Наиболее существенный показатель - **дебиторская задолженность**.

В Организации дебиторская задолженность состоит из задолженности:

- выданных авансов поставщикам
- покупателей

- иные

Резерва по сомнительным долгам не формировался.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

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	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 181	2 599	-	(1 549)	-	3 927
	За 2024 г.	-	3 181	-	-	-	3 181
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 178	2 584	-	(1 546)	-	3 911
	За 2024 г.	-	3 178	-	-	-	3 178
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	3
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	6	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	10	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 181	2 599	-	(1 549)	-	3 927
	За 2024 г.	-	3 181	-	-	-	3 181

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Обязательства

Видами обязательств у Организации признаются – кредиторская задолженность, займы и кредиты, обязательства по налогам, прочие обязательства

7.1. Наличие и движение 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 223	4 957	-	(839)	-	5 335
	За 2024 г.	-	4 223	-	-	-	4 223

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	839	271	-	(839)	-	271
	За 2024 г.	-	839	-	-	-	839
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 930		-		-	2 929
	За 2024 г.	2 930	-	-	-	-	2 930
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	309	162	-	-	-	471
	За 2024 г.	-	309	-	-	-	309
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 343	-	-	-	1 343
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	69	252	-	-	-	320
	За 2024 г.	-	69	-	-	-	69
Итого	За 2025 г.	4 223	4 957	-	(839)	-	5 335
	За 2024 г.	-	4 223	-	-	-	4 223

Долгосрочные обязательства у Организации отсутствуют.

В разделе «Краткосрочные обязательства» по строкам:

- «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. состоит из кредиторской задолженности по хозяйственным договорам в сумме 271 тыс.руб.; на 31.12.2024 год – 839 тыс.руб.
- «Прочие обязательства» на 31.12.2025г. в сумме 2 135 тыс.руб., на 31.12.2024 год – 454 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7.2. Оценочные обязательства отсутствуют.

7.3. Условные обязательства отсутствуют.

8. Государственная помощь

В 2025г. и в 2024г. Организация не получало кредиты и финансирование из бюджета.

9. Иная информация

9.1 Существенные события в деятельности Общества

Существенных событий в деятельности Общества, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

9.2. События после отчетной даты:

Фактами хозяйственной деятельности, признаваемыми ПБУ 7/98 как события после отчетной даты (СПОД), в период между отчетной датой и подписанием отчетности Организации за 2025 год не имело место быть.

9.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление существенных ошибок за прошлый год (ПБУ 22/2010) перспективно (как упрощенный способ учета), Организацией в 2025 году не проводилось. Исправление ошибок за текущий 2025 год в отчетности за 2025 год не было.

9.4. Дополнительная информация по составлению бухгалтерской отчетности:

9.4.1. Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	тыс.руб.	
	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.

