Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (код ОКВЭД 56.10.1)

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация применяет упрощенные способы бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности в упрощенной форме.
Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
2.2.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учет запасов

2.3.1 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 товары

2.3.2. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы", расходы включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
2.3.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Учет расходов и доходов

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
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Наличие и движение основных средств

Наименование	период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	поступило (модернизация)	амортизация	Выбытие	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
Основные средства (исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025	28 076	(8 080)	3 780	(1 791)		31 856	(9 871)
	За 2024	28 216	(7 193)	924	(1 950)		28 076	(8 080)
В том числе								
Мебель, оборудование	За 2025	1850	(1 282)		(337)		1850	(1 619)
	За 2024	2 914	(1 786)		(560)		1850	(1 280)
Некапитальное строение	За 2025	639	(224)	3 780	(64)		4 419	(288)
	За 2024	639	(160)		(64)		639	(224)
Здание нежилое	За 2025	25 587	(6 574)		(1 390)		25 587	(7 964)
	За 2024	24 663	(5 247)	924	(1 326)		25 587	(6 574)

4.Запасы

		На начало периода	На конец периода
Запасы, всего	За 2025	7 989	10 216
	За 2024	5 912	7 989
В том числе материалы (продукты, товары)	За 2025	7 989	10 216
	За 2024	5 912	7 989

5.Кредиторская задолженность

		На начало периода	На конец периода
Кредиторская задолженность, всего	За 2025	9 015	14 236
	За 2024	8 636	9 015
В том числе по расчету с поставщиками и подрядчиками (счет 60,76)	За 2025	5 017	5 097
	За 2024	3 939	5 017
В том числе по расчету с покупателями и заказчиками (счет 62,76)	За 2025	405	4 143
	За 2024	646	405
В том числе по расчету бюджетом (счет 68,69)	За 2025	1 874	3 135
	За 2024	2 389	1 874
В том числе по расчету с персоналом (счет 70)	За 2025	1 344	1 798
	За 2024	1 401	1 344

6.Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024 г.
Материальные затраты	68 849	66 277
Затраты на оплату труда	43 333	32 360
Отчисления на социальные нужды	10 121	6 970
Амортизация	1 791	1 950
Прочие затраты	27 546	30 520
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	151 640	138 077