

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ГУДМАН+1»
за 2025 год**

1. Сведения об обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ГУДМАН+1» (далее – Общество), ИНН 7718616670, КПП 772501001

1.2. Юридический адрес: 115280, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Даниловский, проезд 1-й Автозаводской, д.4, к.1

1.3. Общество с ограниченной ответственностью «ГУДМАН+1» (далее «Общество») создано в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального Закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

1.4. Номер государственной регистрации: 1067760765918

1.5. Среднесписочная численность работников Общества:

➤ в 2024 составила - 1 человек

➤ в 2025 составила – 1 человек.

1.6. Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

1.7. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

1.8. Исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором. К компетенции генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества в пределах, установленных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

ФИО Генерального директора: Богомолова Марина Владимировна

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/2008);

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (далее – ФСБУ 27/2021);

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023);

Иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

Основание: ч.1, 2 ст. 8, ч. 1 ст. 21 Закона № 402-ФЗ

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2.2. Критерии существенности

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов по отношению к прежнему значению.

Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 20 % от показателя строки баланса «Внеоборотные активы».

Ликвидационная стоимость признается несущественной величиной, если составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 20 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 20 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.

2.3. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация для всех видов НМА начинает начисляться ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.4. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб. Стоимостной лимит устанавливается за единицу актива.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то в бухгалтерском учете актив отражается в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019 "Запасы" с применением счета 10.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками срок полезного использования назначается исходя из общих принципов, приняв во внимание техническое состояние объекта на момент принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 45% и менее 55% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) – стоимость вклада, согласованная учредителями;

- для предоставленных другим организациям (сотрудникам) займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования – договор;

- для ценных бумаг и векселей – серия;

Первоначальная стоимость финансового вложения в виде вклада в уставный капитал, оплаченного неденежными средствами, определяется исходя из денежной оценки имущества, передаваемого в качестве вклада в уставный капитал, проведенной независимым оценщиком.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии следующих признаков обесценения:

- начата процедура ликвидации организации - заемщика;

- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;

- задолженность по займу не погашена в установленные договором (векселем) сроки, и просрочка составляет более 12 мес.;

- чистые активы организации - заемщика, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Методика расчетной стоимости займа определяется как ожидаемая сумма погашения долга. При наличии информации, что определенная часть займа будет с наибольшей степенью вероятности погашена, резерв формируется на разницу между суммой выданного займа и суммой, которую компания ожидает получить.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73.01. "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.03. "Депозитные счета".

2.6. Учетная политика. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В МСФО операционный цикл организации представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. Если обычный операционный цикл организации нельзя четко идентифицировать, принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев.

Для расчёта операционного цикла организации берутся данные на 31 декабря двух предыдущих лет, предшествующих расчёту. Количество дней периода расчёта — 365, независимо от фактического количества дней в календарном году.

Если операционный цикл явно не превышает год, то никаких расчетов делать не надо. Для квалификации запасов используется период в 12 месяцев.

При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (по каждому номенклатурному номеру).

Источники информации о стоимости активов определяются перед каждой проверкой в зависимости от вида запасов.

Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

Организация осуществляет признание доходов и расходов в бухгалтерском учете по методу начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8. Учетная политика. Аренда

Общество:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки;

- 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.

Если организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учетная политика. Займы и кредиты

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному приказом Министерства России от 06.10.2008 № 107н:

задолженность организации займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);

долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются текущими расходами Общества, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества, кроме случаев использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты.

2.10. Учетная политика. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений 3 и 4 к ФСБУ 4/2023. Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений 6 и 7 к ФСБУ 4/2023. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если соответствующие строки есть в утвержденных организацией формах отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3. Информация о займах выданных

Займы, выданные в составе баланса, отсутствуют.

4. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, и составляет в т.ч.

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.	109 085	-	(3)	-	(96)	(1)	-	-	108 985	-
	За 2024 г.	119 509	-	3	-	(10 427)	-	-	-	109 085	-
Итого	За 2025 г.	109 085	-	(3)	-	(96)	(1)	-	X	108 985	-
	За 2024 г.	119 509	-	3	-	(10 427)	-	-	X	109 085	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	118 699	-	-	-	-	-	118 699	
	За 2024 г.	129 508	-	-	(10 809)	-	-	118 699	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	226	8	-	-	-	-	234	
	За 2024 г.	226	-	-	-	-	-	226	
Итого	За 2025 г.	118 925	8	-	-	-	X	118 933	
	За 2024 г.	129 734	-	-	(10 809)	-	X	118 925	

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

В составе остальной дебиторской задолженности числятся суммы, по которым ожидается погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5. Информация о капитале

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 20 тыс. руб. Вкладами участников Общества являются денежные средства. Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 года являются:

Общество с ограниченной ответственностью «РБЕ» ОГРН 5147746269039 ИНН 7717798160.

Выплата дивидендов в 2025 году не осуществлялась.

Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

В 2024 и 2025 годах уставный капитал увеличен не был.

6. Информация о доходах и расходах

6.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

6.1. Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	0	0	33	34

6.2. Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	33	34
Итого по элементам	33	34
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	33	34

6.3. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	4	546
в том числе:		
Проценты к получению	-	546
Прочие расходы, всего	(25)	(44)
в том числе:		
Расходы на услуги банков	(24)	(43)
Прочие расходы	(1)	(1)

7. События после отчетной даты.

После отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности у Общества не возникало событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение,

финансовые результаты деятельности или движение денежных средств и подлежали бы отражению в бухгалтерской отчетности либо раскрытию в пояснительной записке в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Генеральный директор
ООО «ГУДМАН+1»

Богомолова М. В.

«31» марта 2026 г.