

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 17.10.2024-декабрь 2025 г.
ООО «МЬЮТ РЕСТОРАН»**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЬЮТ РЕСТОРАН»;

Сокращенное наименование: ООО «МЬЮТ РЕСТОРАН»;

Юридический адрес: 236010, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД КАЛИНИНГРАД, Г КАЛИНИНГРАД, УЛ САПЕРНАЯ, Д. 28А

ИНН: 3900032226

КПП: 390001001

Почтовый адрес Общества: 236010, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД КАЛИНИНГРАД, Г КАЛИНИНГРАД, УЛ САПЕРНАЯ, Д. 28А

Регистрация Общества:

ООО «МЬЮТ РЕСТОРАН» было зарегистрировано 17.10.2024 по месту нахождения организации Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области, присвоен ОГРН 1243900012620.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор БАИШЕВ ШАМИЛЬ ИСМАИЛОВИЧ.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен 30 000 (Тридцать тысяч) рублей. Оплачен полностью.

Участниками Общества на 31.12.2025 являются:

БАИШЕВ ШАМИЛЬ ИСМАИЛОВИЧ - 22.3%;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЬЮТ" - 77.7%.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерский учет ведется на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МБЮТ РЕСТОРАН» составлена организацией в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика Общества утверждена приказом от 31.12.2024 №1-УП и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

3. Информация об учетной политике

3.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общего размера актива Бухгалтерского баланса.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3.2.2. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2.3. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капитальными вложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорок 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.4. Учет нематериальных активов

3.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.5. Учет запасов

3.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

3.5.2. 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.6. Учет доходов и расходов

3.6.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от деятельности ресторана (услуг общепита).

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

3.6.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания услуг от деятельности ресторана (услуг общепита).

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство» и счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

3.7. Бухгалтерская отчетность

3.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3.7.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

4.4 Расшифровка существенных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс:

- Строка 1150 – материальные оборотные активы в сумме 1 785 тыс. руб., в том числе незавершенное строительство в сумме 1 785 тыс. руб.;
- Строка 1250 – денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 105 тыс. руб., в том числе остаток по расчетному счету в сумме 105 тыс. руб.;
- Строка 1240 – финансовые и другие оборотные активы в сумме 138 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность поставщиков (авансы выданные) в сумме 138 тыс. руб.;
- Строка 1300 – капитал в сумме 1 216 тыс. руб., в том числе непокрытый убыток в сумме -260 тыс. руб., вклад в имущество 1 446 тыс. руб.;
- Строка 1510 – краткосрочные заемные средства в сумме 798 тыс. руб., в том числе краткосрочные займы в сумме 740 тыс. рублей; проценты по займам 58 тыс. руб.;
- Строка 1520 – краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 13 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками услуг в сумме 10 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах:

- Строка 2120 – расходы по обычным видам деятельности в сумме 161 тыс. руб., в том числе управленческие расходы в сумме 161 тыс. руб.
- Строка 2330 – проценты к уплате в сумме 58 тыс. руб.

- Строка 2350 – прочие расходы в сумме 39 тыс. руб.

4. Прочая информация

ООО «МЬЮТ РЕСТОРАН» 29.12.2025 включено в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области с инвестиционным проектом «Строительство и эксплуатация ресторана «МЬЮТ» в поселке Приморье Калининградской области».

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Баишев Ш.И.
(расшифровка подписи)

«31» марта 2026 г.