

Общество с ограниченной ответственностью «Макаурус»

(ООО «Макаурус»)

129515, Россия, г. Москва, пр-кт Мира, дом. 119, стр. 309

ОГРН 1227700341208; ИНН: 9709082031; КПП 771701001;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

І. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью "МАКАУРУС" (далее Общество), запись о создании Общества внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14.06.2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве за ОГРН 1227700341208.

В отчетном периоде действовал устав Общества, утвержденный решением единственного учредителя № 30 от 14.06.2022 г.

Общество состоит на учете по месту нахождения, в Инспекции Федеральной налоговой службы № 17 по г. Москве, ИНН Общества 9709082031, КПП 771701001 с 10.01.2025г.

Юридический адрес: 129515, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОСТАНКИНСКИЙ, ПР-КТ МИРА, Д. 119, СТР. 309

Списочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 13 человек, на 31.12.2025 г. составляла 11 человек.

Наличие обособленных подразделений: отсутствуют.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участником является с 14.06.2022 г. Граков Михаил Валентинович

К органам управления Общества относятся:

- общее собрание участников;

- единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Общество производит взаиморасчеты в рублях, контрагенты компании – российские организации.

Бухгалтерский учет ведет компания ООО «МКПЦН-Консультант» по договору № МК/ФА-1/25-ФА от 10.01.2025.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества. Общество не подлежит обязательному аудиту ни по финансовому критерию, ни по другим основаниям.

1.1. Общие сведения и смена стратегии развития

Вид деятельности: В отчетном 2025 году Обществом проведена полная реструктуризация бизнеса. Основной вид деятельности изменен с «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств» (ОКВЭД 45.20) на «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания» (ОКВЭД 56.10).

Фактическое ведение деятельности в сфере общественного питания начато с января 2025 года. В связи с кардинальной сменой отраслевой специфики показатели Отчета о финансовых результатах за 2025 год несопоставимы с данными за 2024 год.

Статус: Субъект малого предпринимательства (микропредприятие).

1.2. Информация о лицензиях

Для обеспечения деятельности в сфере общественного питания Обществом получены следующие разрешительные документы:

Лицензия на розничную продажу алкогольной продукции: Серия и № 77РПО0020033 от 09.06.2025 г., выдана ДЕПАРТАМЕНТ ТОРГОВЛИ И УСЛУГ ГОРОДА МОСКВЫ, срок действия до 08.06.2028 г.

Все требования по лицензированию и СанПиН 2.3/2.4.3590-20 соблюдены.

Затраты на получение лицензий включены в состав прочих расходов на дату их уплаты и получения документов.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Обществом относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. СТАНДАРТЫ, ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЕНА ОТЧЕТНОСТЬ, И БАЗА ОЦЕНОК ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в программе 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия, (редакция 3.0).

Программное обеспечение и автоматизация учета для обеспечения операционного и складского учета в сфере общественного питания Общество использует специализированную систему автоматизации R-Keeper. Система обеспечивает интеграцию с ККТ, ведение технологических карт, автоматическое списание ингредиентов и формирование отчетности по реализации.

Обеспечена передача данных в государственные информационные системы (ЕГАИС — по алкогольной продукции, «Честный ЗНАК» — по маркированным товарам).

2.2. ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество сдает годовую бухгалтерскую упрощенную отчетность, согласно закону о субъектах малого предпринимательства. Годовая бухгалтерская отчетность представляется для подписания руководителю организации в срок не позднее 31 марта 2026 года.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения в связи со сменой специфики деятельности Общества.

1. Организация производственного учета

Учет производства готовой продукции и реализации услуг общественного питания ведется с использованием специализированного программного обеспечения R-Keeper.

Основанием для списания сырья и продуктов в производство являются Техничко-технологические карты (ТТК), утвержденные руководителем.

Списание ингредиентов со склада в производство производится по методу ФИФО в момент закрытия кассовой смены (реализации блюд).

2. Состав и оценка затрат

Сырье и товары: Учет продуктов на складе и в производстве (кухня/бар) ведется по фактической себестоимости на счете 10.01 и 41.

Учет НДС: В связи с превышением лимита доходов в 60 млн руб. и применением ставки НДС 5%, суммы «входящего» НДС от поставщиков включаются в стоимость приобретаемых продуктов, товаров и услуг (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ) и не предъявляются к вычету.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР): Затраты на доставку продуктов от поставщиков включаются в их фактическую себестоимость.

3. Учет готовой продукции и выручки

Выпуск готовых блюд отражается без использования счета 43. Затраты аккумулируются на счете 20 и списываются на счет 90.02 по мере реализации.

4. Раздельный учет и прочие операции

В связи с наличием остатков ТМЦ по прежнему виду деятельности (ремонт авто), Общество ведет раздельный аналитический учет:

Счет 90: Доходы и расходы от услуг общепита и ремонта автотранспортных средств.

Счет 91: Доходы и расходы от реализации непрофильных активов (запасных частей).

Общехозяйственные расходы (аренда, управление) списываются в конце отчетного периода на счет 90.08 без разделения по выручке.

5. Инвентаризация

Инвентаризация продуктов питания и остатков алкогольной продукции проводится ежемесячно на последнее число месяца.

Выявленные технологические потери в пределах норм, утвержденных ТТК, относятся на себестоимость. Потери сверх норм списываются за счет прибыли или виновных лиц.

6. Доходы и расходы

С 01.01.2025 г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 (НМА) и ФСБУ 28/2023 (Инвентаризация). Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. Затраты на приобретение прав на программное обеспечение для автоматизации признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их возникновения (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

7. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Общество устанавливает лимит стоимости объектов основных средств в размере 100 000 рублей за единицу.

Активы, стоимость которых ниже указанного лимита, признаются малоценными и списываются в расходы в периоде приобретения (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В целях обеспечения сохранности таких объектов Общество ведет их забалансовый учет на счете МЦ.04.

8. Применение упрощенных способов ведения учета

ООО «Макаурус», являясь микропредприятием, в 2025 году не применяет:

- ПБУ 18/02 (в связи с применением УСН);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (арендные платежи за помещение ресторана признаются расходами периода);
- ПБУ 8/2010 (резервы на предстоящие отпуска сотрудников не создаются);
- ФСБУ 5/2019 в части создания резерва под обесценение запасов (в т.ч. по остаткам запчастей)».

9. Изменения в учетной политике и налогообложении

Налоговый режим: С 01.01.2025 Общество сменила объект налогообложения по УСН с «Доходы» на «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (стала 15%).

НДС на УСН: В октябре 2025 года доход Общества превысил 60 млн руб. С 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения, Общество исполняет обязанности плательщика НДС по ставке 5% в соответствии с ФЗ №176-ФЗ.

Раздельный учет: Обществом обеспечен раздельный учет доходов и расходов по основной деятельности (общепит — счет 90) и прочим операциям (реализация остатков запчастей — счет 91).

2.5. АРЕНДА И ЕЕ ПРИЗНАНИЕ В УЧЕТЕ, ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Общество арендует офисные помещения по договорам аренды помещения № по адресу: 129515, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Останкинский, пр-кт Мира, д. 119, стр. 309. Арендодатель АО "ВДНХ".

Ввиду того, что у Общества есть права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, Общество раскрывает информацию о существенном изменении характера деятельности в 2025 году. Переход от оказания услуг по ремонту автотранспорта к деятельности в сфере общественного питания привел к

полной реклассификации активов и обязательств. Показатели за предыдущий отчетный период (2024 г.) приведены для справки, но не являются сопоставимыми с текущими показателями из-за смены отраслевой специфики.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2025 году в связи с запуском ресторанной деятельности приобретено специализированное ПО **R-Keeper**. Пользуясь правом микропредприятия на упрощенный учет, Общество признало затраты на приобретение прав на ПО в составе расходов отчетного периода. Объекты НМА на балансе на 31.12.2025 отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость основных средств отражена по строке 1150 баланса в размере 1 125 тыс. руб. В 2025 году структура ОС существенно изменилась. Объекты стоимостью менее 100 000 руб. списаны в расходы при вводе в эксплуатацию.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Сроки полезного использования основных средств определяются организацией для каждого объекта основных средств, согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Элементы амортизации объектов основных средств

Наименование показателя	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации
Основные средства всего	1 125	X	X
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	125	от 7 до 10	Линейный
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 000	от 3 до 5	Линейный

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные потоки 2025 года характеризуются высокой долей инвестиционных вложений в первом полугодии (подготовка помещений, закупка инвентаря, авансы поставщикам продуктов, оплата алкогольной лицензии). Отрицательный численный поток от операционной деятельности в 1 кв. 2025 г. обусловлен отсутствием выручки в период запуска ресторана.

С января 2025 года основным источником поступления денежных средств является розничная выручка (эквайринг).

Обороты по операциям продажи запчастей в 2025 году носили разовый характер.

Строка баланса 1250: Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Средства в кассе	32	139
Средства на расчетных счетах	288	2833
Итого денежные средства	320	2972

3.4. ЗАПАСЫ. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

«Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляют 3 767 тыс.руб. Остаток запасов на 31.12.2024 г. составлял 4 983 тыс. руб.

Сырье и продукты питания (счет 10.01 и 41): 875 тыс.руб. Учет ведется в системе R-Keerreg по фактической себестоимости. Остатки соответствуют текущим потребностям производства.

Запасные части (счет 10.01): 2 892 тыс.руб. Данные активы являются непрофильными остатками от прежней деятельности (авторемонт). В течение 2025 года реализована часть запасов (доходы отражены в составе прочих), оставшаяся часть предназначена для дальнейшей продажи.

Складской учет продуктов и запчастей ведется отдельно в соответствии с требованиями СанПиН 2.3/2.4.3590-20.

Специфика деятельности общественного питания предполагает отсутствие значительных остатков готовой продукции на конец отчетного периода в связи с коротким циклом производства и реализации готовых блюд.

Готовая продукция (блюда, кондитерские изделия): на 31.12.2025 остатки отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 г. и в 2024 г. не создавался.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31.12.2025 произошла полная смена состава контрагентов:

Дебиторская задолженность в составе строки 1240: 987 тыс.руб. Основную часть составляют расчеты с поставщиками 530 тыс.руб. Расчеты с прочими дебиторами составляют 328 тыс.руб., которая состоит из обеспечительных платежей по договорам аренды с АО «ВДНХ».

Кредиторская задолженность в составе строки 1520: 3 580 тыс.руб. Основную часть составляют расчеты с поставщиками 1 989 тыс.руб. Расчеты по авансам полученным от покупателей 416 тыс.руб. Задолженность по расчетам с бюджетом 978 тыс.руб. Расчеты по социальному страхованию 197 тыс.руб.

3.6. КАПИТАЛ

Строка баланса 1300: Капитал

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	2 611	3 590
Итого денежные средства	2 711	3 600

3.7. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВЫРУЧКИ И НАЧИСЛЕНИЕ НДС

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена выручка:

Показатель	Итого за год, тыс.руб.
Выручка (Общепит)	72 542
НДС с выручки (Общепит)	704
Выручка (Продажа запчастей)	3 050
Выручка (Прочее)	45
НДС с выручки (Прочее)	2
Итого:	76 343

В 2025 году Организация не применяла освобождение от налогообложения НДС, предусмотренное подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ.

Данное решение обусловлено отсутствием деятельности в сфере общественного питания в предшествующем (2024) году, что не позволило подтвердить выполнение обязательного условия по среднемесячному размеру выплат в пользу физических лиц (не ниже среднеотраслевого уровня по региону).

В связи с этим, с момента превышения лимита доходов в 60 млн руб., Общество исчисляет и уплачивает НДС в общеустановленном для субъектов УСН порядке по ставке 5% ко всей выручке от реализации услуг общественного питания и доставки.

3.8 РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Себестоимость продаж в 2025 году составила 23 777 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2025 г. составили 53 288 тыс. руб., в 2024 г. составили 4 863 тыс. руб.

Расходы на использование интеллектуальной собственности (Роялти).

В 2025 году Общество использовало товарный знак на основании Договора коммерческой концессии.

Сумма начисленных лицензионных платежей (роялти) за 2025 год составила 10 042 тыс. руб.

Указанные расходы признаются в бухгалтерском учете ежемесячно в составе управленческих расходов по мере начисления.

На 31.12.2025 кредиторская задолженность по выплате роялти отсутствует.

Общество не признает нематериальный актив в виде права пользования брендом, а учитывает периодические платежи как текущие расходы периода.

Единовременный (паушальный) взнос в сумме 7 850 тыс.руб. списан в расходы 2025 года в связи с применением упрощенных способов ведения учета..

Расход по роялти в налоговом учете признается только после фактической оплаты. Все начисления за 2025, в отчетности за 2025 год (в ББ и ОФР) признаны в расходах, а в КУДиР — для УСН 15% роялти являются принимаемым расходом по оплате и соблюдения условий (пп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда основного производственного и управленческого персонала с учетом страховых взносов составили 14 033 тыс. руб.

Среднемесячный размер выплат персоналу 977 тыс. руб. Отклонение от среднеотраслевых показателей по региону за 2024 год не рассматривается, так как деятельность в сфере общепита в 2024 году не велась.

3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года была реализована часть запасных частей. Доходы, за минусом расходов по данной операции отражены по строке 2340 Отчета о финансовых результатах на сумму 1 350 тыс. руб., так как данная деятельность не является основной. Оставшаяся часть запасов планируется к реализации в 2026 году. Обесценение запасов не выявлено, их рыночная стоимость превышает балансовую.

В составе прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены услуги банка в сумме 664 тыс. руб. и расходы от списания ТМЦ, пришедших в негодность в сумме 443 тыс. руб.

3.9. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация проведена на 31.12.2025 года. В ходе инвентаризации недостача ТМЦ не установлена.

3.10. СПОСОБ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ГОСПОМОЩИ

В отчетном периоде Общество господомощь не получало.

3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенифициаром Общества является единственный учредитель Граков М.В.

3.12. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Руководство не имеет намерений ликвидировать Организацию или прекращать её деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), а также не имеет оснований полагать, что это будет невозможно по независящим от неё причинам.

3.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение компании, не произошло. Организация планирует дальнейшее развитие в 2026 году.

Дата составления текстовых пояснений: 31 марта 2026 года.

Генеральный директор

ООО "МАКАУРУС"

М.П.

Граков М.В.

(подпись)