Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "КАРАТ" за 2025 год

1. Основные сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАТ" создано 13.01.2005 г.

Сокращенное наименование: ООО "КАРАТ"

ИНН 7718535527, КПП: 772301001, ОГРН: 1057746007263.

Юридический и почтовый адрес: 109651, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МАРЬИНО, Б-Р НОВОЧЕРКАССКИЙ, Д. 13, ПОМЕЩ. 2/2

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Фактически организация осуществляет деятельность, связанную с приготовлением готовой пищевой продукции по заказу клиентов с последующей доставкой. При этом обслуживание посетителей в формате классического ресторанного зала не осуществляется.

Производственный процесс организован на собственной производственной площадке (помещении), принадлежащей организации, где осуществляется:

- закупка и хранение сырья и продуктов питания;
- приготовление готовых блюд;
- упаковка продукции;
- передача заказов для доставки конечным потребителям.

Реализация продукции осуществляется преимущественно по модели дистанционного заказа (в том числе через партнеров/заказчиков), что соответствует направлению деятельности по оказанию услуг общественного питания с элементами доставки.

Деятельность организации направлена на обеспечение стабильного качества продукции, соблюдение санитарных и технологических норм, а также выполнение требований действующего законодательства, включая нормы пожарной безопасности и эксплуатации помещений.

Таким образом, фактически осуществляемая деятельность соответствует заявленному коду ОКВЭД и представляет собой современный формат организации общественного питания без зала обслуживания, ориентированный на производство и доставку готовой продукции.

Численность работающих за отчетный период составляет 4 человека.

Дата и номер записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 01.08.2016 г. (категория: микропредприятие).

Размер уставного капитала организации: 10 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 единственным бенефициарным владельцем организации является Нахатакян Камо Вазгенович — 100 % долей, прямое участие.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), ведет деятельность в г. Москва, филиалы, обособленные подразделения отсутствуют.

2. Состав и принципы раскрытия информации

Бухгалтерская отчетность ООО "КАРАТ" составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерская отчетность включает: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; пояснения к указанным формам.

Информация в пояснениях представлена с учетом принципа существенности. Пояснения раскрывают: существенные показатели активов и обязательств; структуру отчетности; информацию, необходимую пользователям для принятия экономических решений.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 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 № 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 № 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 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

3.1. Основные средства и капитальные вложения в них

На 31.12.25 г. основные средства - 14 108 тыс. руб.

Основные средства организации – это собственное помещение в здании.

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

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

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

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капвложения в ОС на обесценение.

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

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность составляет:

на 31.12.2025 г. - 20 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. - 333 тыс. руб.

Снижение показателя обусловлено оптимизацией расчетов с бюджетом, в частности уменьшением переплаты по единому налоговому счету (ЕНС), имевшей место на конец 2024 года.

В течение 2025 года организация провела сверку расчетов с налоговыми органами и использовала ранее сформированную переплату в счет текущих налоговых обязательств.

Таким образом, сокращение дебиторской задолженности свидетельствует о более эффективном управлении налоговыми платежами и отсутствии отвлечения оборотных средств в излишние авансовые платежи в бюджет.

3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2025 г. непокрытый убыток составляет 3 385 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. — 1 938 тыс. руб.).

Увеличение убытка обусловлено, в первую очередь, инвестиционной фазой развития организации. В 2025 году значительные ресурсы были направлены на:

- погашение стоимости приобретенного собственного помещения;
- развитие производственной инфраструктуры;
- укрепление операционной базы для осуществления основной деятельности.

Указанные расходы носят инвестиционный и стратегический характер и направлены на формирование устойчивой бизнес-модели, увеличение объемов выручки и достижение положительного финансового результата в последующих отчетных периодах.

Таким образом, рост убытка является ожидаемым на этапе активного развития и не свидетельствует о негативных тенденциях, а отражает реализацию стратегии долгосрочного роста.

3.4. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные заемные средства составляют 17 039 тыс. руб.

Данные обязательства сформированы за счет привлечения кредитных средств и займа от учредителя. Привлечение финансирования связано с реализацией инвестиционного проекта — приобретением помещения в здании для осуществления основной деятельности организации (приготовление и доставка готовой продукции).

Использование заемных средств позволило сформировать материальную базу для ведения деятельности, снизить зависимость от арендных отношений и обеспечить долгосрочную устойчивость бизнеса. В дальнейшем приобретенное помещение будет способствовать снижению операционных расходов и повышению рентабельности.

3.5. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность составляет 475 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с персоналом по оплате труда — 74 тыс. руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками — 15 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам — оставшаяся сумма (обязательства с установленными сроками погашения в 2026 году).

Структура задолженности носит текущий операционный характер и соответствует обычной хозяйственной деятельности организации.

Незначительный объем задолженности перед поставщиками свидетельствует о своевременном исполнении обязательств и выстроенной платежной дисциплине. Организация поддерживает стабильные и долгосрочные отношения с поставщиками, обеспечивающими поставку качественных продуктов питания, что является критически важным для основной деятельности.

Задолженность по оплате труда является текущей и погашается в установленные сроки. Налоговые обязательства также исполняются своевременно в соответствии с требованиями законодательства.

В целом организация не накапливает просроченной задолженности и демонстрирует устойчивую финансовую дисциплину.

3.6. Доходы и расходы

3.6.1. Доходы организации формируются преимущественно за счет осуществления основной деятельности — деятельности ресторанов и услуг по доставке продуктов питания.

Способ определения выручки: по мере реализации (выбор с учетом п. 12 ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н) в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка от обычных видов деятельности по основному виду деятельности по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 069 тыс. руб., что превышает показатель 2024 года (2 732 тыс. руб.).

Рост выручки обусловлен постепенным увеличением объемов деятельности, расширением клиентской базы и повышением спроса на услуги по приготовлению и доставке готовой продукции. Динамика показателя свидетельствует о стабильном развитии организации и укреплении ее позиций на рынке.

3.6.2. Расходы организации формируются в рамках осуществления основной деятельности по деятельности ресторанов и услуг по доставке продуктов питания.

В состав коммерческих расходов включены расходы: себестоимость реализованной готовой продукции, в том числе затраты на транспортировку и заготовку продуктов питания; оплата труда сотрудников и страховые взносы; прочие операционные расходы, связанные с основной деятельностью.

Расходы признаются: в том периоде, к которому они относятся (выбор с учетом п. 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Коммерческие расходы по состоянию на 31.12.2025 г. составили 2 684 тыс. руб. (в 2024 г. — 2 246 тыс. руб.).

Увеличение расходов носит умеренный и обоснованный характер и связано с расширением деятельности организации. Рост данных расходов коррелирует с увеличением выручки и отражает развитие операционной деятельности, а не ухудшение эффективности.

3.6.3. Прочие расходы

В составе прочих расходов 2025 года отражены затраты на установку и подключение противопожарной системы.

Данные расходы являются существенными, но носят разовый характер и обусловлены необходимостью приведения помещения в соответствие с требованиями действующего законодательства в области пожарной безопасности.

Осуществление указанных затрат свидетельствует о соблюдении организацией обязательных нормативных требований и ответственном подходе к ведению деятельности. Указанные вложения направлены на обеспечение безопасных условий труда и эксплуатации помещения, а также на минимизацию рисков в дальнейшей деятельности.

3.7. Иных существенных фактов хозяйственной жизни, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, не установлено.