

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Котлин» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Котлин" (п.14 ПБУ 4/99), (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. (если не указано иное). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность ООО "Котлин" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Информация об организации

Сокращенное название ООО «Котлин».

Полное фирменное наименование Общества Общество с ограниченной ответственностью «Котлин»

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1157847172460 от 18.05.2015.

ИНН 7843003400 КПП 470601001

Предприятие зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Общество является коммерческой организацией

Юридический и почтовый адрес: 188660, Ленинградская область, Всеволожский район, с.п. Бугровское, д. Мистолово, ул. Людмилы Кедринной, к 1, стр. 22.

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётный счёт, круглую печать, штампы со своим фирменным наименованием.

Глазов Федор Игорь назначен на должность генерального директора с на основании решением единственного учредителя Общества, установленный уставом.

Среднесписочная численность работающих 2025 год - 24 человек, 2024 год - 13 человек,

Численность бухгалтерской службы – 3 человек

Размер уставного капитала организации по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 10 000 руб.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица:

1. Глазов Федор Игоревич, номинальная стоимость доли 10 000 руб. 00 копеек (100 %);

Бенефициарным владельцем являются физические лица:

1. Глазов Федор Игоревич (ИНН 780524531136), доля в капитале 100%;

Предприятие осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие виды деятельности:

- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Лицензируемую деятельность предприятие в 2025 году не осуществляло.

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета директоров.

Коды ОКВЭД: 56.10 «деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания», является основным видом деятельности.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 26 июля 2019 г, изменения внесены Федеральным законом № 247-ФЗ), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика предприятия на 2025 год, утверждена приказом №1-а от 29.12.23 г.

Бухгалтерский учёт осуществляется бухгалтерской службой организации. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С Бухгалтерия 8.3. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Основные элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета:

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится ежегодно в сроки и в порядке, установленном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (Приказ МФ РФ от 13.06.1995 г. №49). Инвентаризация основных средств (недвижимых) проводится один раз в год.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Учёт материально-производственных запасов производится на счёте 10 «Материалы», учет товаров на счете 41 «Товары»

Учёт материально-производственных запасов ведётся по их фактической себестоимости.

Основные затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходы на продажу учитываются в том периоде, к которому они относятся и ведутся на счётах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» в разрезе видов затрат.

Общехозяйственные прямые расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списываются Д-т. Сч.90-2-1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», косвенные расходы списываются в Д-т счета 90-8-1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Движение материально-производственных запасов в текущем учете отражается по учетным ценам, в качестве которых используется средняя себестоимость каждой единицы.

Незавершённое производство отражается в балансе по стоимости прямых затрат.

Выручка от реализации продукции признаётся по мере предъявления покупателям расчётных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, и учитывается на счёте 90 «Продажа», субсчёт «Выручка» по видам деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования. Выручка от финансовой аренды недвижимого имущества признается погашением стоимости чистой инвестиции в аренду.

Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

Организацией применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде разницы между доходами и расходами.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

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

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

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря отражается по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно п. 9 ФСБУ 6/2020. В соответствии с п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания	15-100
Сооружения	7-100
Передаточные устройства	25-100
Машины и оборудования	1-20
Транспортные средства	3-20
Инструмент	2-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-25

По состоянию на 31 декабря 2025г. стоимость основных средств составила 89 тыс. руб., (31 декабря 2024 г.: 114 тыс. руб.).

За отчетный период изменения в составе основных средств не происходили.

Сумма начисленной амортизации на 31 декабря 2025 г. составила 32 тыс. руб., на 31 декабря 2024г. составила 8 тыс. руб.

Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Введенные в эксплуатацию объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Переоценка основных средств не производилась.

Запасы

Информация о стоимости запасов на 31.12.2025 и 31.12.2024 отражена по строке 1210 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2025г. стоимость материально-производственных запасов составила: - 4 566 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 6 249 тыс. руб.).

Наименование статьи	Сумма по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма на конец 31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	2 096	4 118
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	225	113
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 947	935
Готовая продукция	1	1
Товары, предназначенные для дальнейшей реализации	297	1 082
Итого	4 566	6 249

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025г.- отсутствуют, 31 декабря 2024г.- отсутствуют.

Общество не формировало резерв под снижение стоимости материальных ценностей в связи с отсутствием признаков снижения их рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы, имеющие признаки обесценения, по состоянию на 31 декабря 2025г.- отсутствуют, 31 декабря 2024г.- отсутствуют, 31 декабря 2023г.- отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составили 158 тыс. руб., в том числе:
- на расчетных счетах банков – 158 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 составили 357 тыс. руб., в том числе:
- на расчетных счетах банков – 357 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. неиспользованные кредитные линии отсутствуют.

Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют.

Финансовые вложения

Информация о сумме финансовых вложений организации, срок которых превышает 12 месяцев после отчетной даты на 31.12.2025 и 31.12.2024 отражена по строке 1170 Бухгалтерского баланса.

Если по состоянию на отчетную дату срок погашения выданного займа составляет менее 12 месяцев, заем соответствует признакам краткосрочного финансового вложения и подлежит отражению в Разделе II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1240.

По состоянию на 31 декабря 2025г. стоимость финансовых вложений составила 0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Информация о сумме дебиторской задолженности на 31.12.2025 и 31.12.2024 отражена по строке 1240 Бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 497 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составляет 319 тыс. руб.

Дебиторская задолженность включает в себя:

Наименование	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты по авансам выданным	401	291
Расчеты с покупателями и заказчиками	29	21
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	39	-
Прочая задолженность	28	7

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 и 31.12.2024 отражается по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

На 31 декабря 2025г. кредиторская задолженность составила: 2 369 тыс. руб. (31 декабря 2024г.: 714 тыс. руб.).

Заемные средства

Общество в 2025 году в своей деятельности привлекало заемные средства, по состоянию на 31.12.2025 все заемные средства погашены.

Информация о доходах и расходах Общества

Убыток за 2025 год составляет 2 869 тыс. руб.

Выручка от реализации, работ услуг за 2025 год составила 80 881 тыс. руб.

Убыток за 2024 год составляет 1 377 тыс. руб.

Выручка от реализации, работ услуг за 2024 год составила 50 959 тыс. руб.

Основным доходом в данный отчётный период является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Субсидий предприятие на реализацию мероприятий по развитию финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году не получало.

Прочие расходы и доходы

В течение 2025 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Расшифровка Прочих доходов стр 2340

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	105
ИТОГО	105

Расшифровка Прочих расходов стр. 2350

Наименование расходов	Сумма
Расходы на услуги банков	1228
ИТОГО	1 228

Забалансовый учет

На конец отчетного периода на забалансовых счетах остатков Общество не имеет.

4. Информация о непрерывности деятельности

Настоящая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности предприятия. В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 величина чистых активов Общества составляет 2 941 тыс. руб. при величине уставного капитала 10 тыс. руб. По итогам 2025 года получен убыток (2 869) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 величина чистых активов Общества составляет 5 810 тыс.

руб. при величине уставного капитала 10 тыс. руб. По итогам 2024 года получен убыток (1 377) тыс. руб.

Руководство Общества проанализировало экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей.

Генеральный директор

Ф.И. Глазов