ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЭНОСТОР»
за 2025 год

Введение
Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЭНОСТОР» за 2025 год сформирована в соответствии с Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н (ред.от 07.11.2025г) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и включает в себя:

1) бухгалтерский баланс;
2) отчет о финансовых результатах;
3) отчет об изменениях капитала;
4) отчет о движении денежных средств;
5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме с учетом Приложения 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н);
6) настоящие текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-5, представлена в настоящих пояснениях.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью ЭНОСТОР
1.2. Юридический адрес: 298690, Российская Федерация, Крым Респ., Ялта г, Форос пгт, Форосский спуск, зд.1, к.1, пом. 581
1.3. Фактический (почтовый) адрес: 298690, Российская Федерация, Крым Респ., Ялта г, Форос пгт, Форосский спуск, зд..1, к.1, пом. 581
1.4. Дата государственной регистрации: 29.11.2018г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1189112040193
1.5. ИНН / КПП: 9103089688 / 910301001
1.6. Основным видом деятельности ООО «ЭНОСТОР» является - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код ОКВЭД 56.10)

- **ООО «ЭНОСТОР» заключили Договор №1810/23 от 18.08.2023г с Министерством экономического развития Республики Крым и организацию включили в реестр резидентов особой экономической зоны, ООО «ЭНОСТОР» с 01.09.2023г начал реализовывать инвестиционный проект при осуществлении хозяйственной деятельности, согласно ст.284 НК РФ применять пониженную ставку по налогу на прибыль (13.5% в бюджет субъекта Российской Федерации) внесены изменения в Учетную политику.**

1.7. Общество имеет два обособленных подразделения.

1.8. Размер уставного капитала организации составляет 10.000 руб. Уставный капитал оплачен 100% путем внесения денежных средств на расчетный счет организации.
Состав участников:
-НАО «РЕСТОР» (ИНН/КПП 7719855086/165501001), адрес: 420111, Российская Федерация, 420111, Татарстан респ, г. Казань, ул. Карла Маркса, дом 29/14, офис 4., доля в уставном капитале 50% (5000 руб.)
- ООО «ПАРК ФОРОС» (ИНН/КПП 9103079217/910301001), адрес: 298690, Российская Федерация, Крым Респ., Ялта г, Форос пгт, Форосский спуск, зд.1,к.1 , доля в уставном капитале 50% (5000 руб.)
Организация не относится к субъектам малого предпринимательства, поскольку в уставном капитале доля крупных предприятий составляют 100%. (ст. 4, Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 05.07.2010) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 06.07.2007).

1.9. Согласно Уставу Общества, утвержденному Протоколом внеочередного общего собрания участников от 29.11.2018г, высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества –директор. Протоколом общего собрания участников от 15.01.2026г (протокол №8 от 15.01.2026г) полномочия директора были возложены на Иванову Елену Юрьевну с 20.01.2026 года на срок -1 год.

1.10. Среднегодовая численность работников за 2025 год составила 109 человек. Численность работников на 31.12.2025 – 109 человек.

1.11. За организацию ведения бухгалтерского учета в обществе отвечает Директор. Функции по бухгалтерскому учету возложены на Директора Иванову Е.Ю.

2. Учетная политика

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером организации и утверждается руководителем организации.

В Учетной политике утверждаются:

- выбранные организацией варианты учета и оценки объектов учета;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика ООО «ЭНОСТОР» на 2025 год разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена Приказом по предприятию № 1 от 30.12.2021 года.

На основании включения организации в реестр резидентов особой экономической зоны внесены изменения в Учетную Политику на 2023г на основании Приказа №18/08/23-01 от 18.08.2023г

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности.

Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности, реструктуризацией производства, значительным расширением или уменьшением объемов деятельности и т. д.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательств Российской Федерации или нормативными актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом. Если соответствующее законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной точностью. Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за период, предшествующий отчетному. Указанные корректировки отражаются в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

Внесение изменений в учетную политику вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭНОСТОР» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025г) "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от:

- оказание услуг общественного питания;

- сдачи в субаренду площадей для реализации услуг питания, товаров и других услуг;

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

(Основание: п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-2 "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73, субсчет 73-2 (76, субсчет 76-2), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 94), пп. 19 п. 1 Приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

С 01.01.2022 г. в Учетную политику внесены изменения в раздел «Основные средства и капитальные вложения» в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» следующего содержания:*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 № 204н*

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

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.

(Основание: п. 5 *ФСБУ 6/2020,* Письмо *Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, если ее отсутствие или искажение в бухгалтерской отчетности может повлиять на решения пользователей, принимаемых на ее основе

(Основание: п. 6.21. концепции бухучета в рыночной экономике России, п.3 ПБУ 22/2010)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 *ФСБУ 6/2020)*

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 % процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 *ФСБУ 6/2020)*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 *ФСБУ 6/2020,* п. 7.1 *ПБУ 1/2008)*

Срок полезного использования ОС

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

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

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 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Переоценка ОС

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

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

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

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация начисляет амортизацию основных средств помесячно

(Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020)

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;

- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;

- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

(Основание: п.37 ФСБУ 6/2020)

Списание ОС с учета.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

АРЕНДА

Общество в своей производственной деятельности использует арендуемые помещения под оказания услуг общественного питания площадью: 2496,10 кв.м . на основании договора аренды № 16/78-А от 29.03.2019г (Первый корпус)., и 308,00 кв.м. на основании договора № 16/78-А от 29.03.2019г. (Климатопавильон)

Указанные договоры аренды помещений имели сроки истечения март 2029 года. Исходя из норм п.51 ФСБУ 25/2018 Общество применяло данный стандарт в отношении указанных договоров аренды и сформировало в балансе ППА.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

В стоимость запасов включается оценочное обязательство по демонтажу и утилизации.

Основание: подпункт «г» п. 11 ФСБУ 5/2019.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются с учетом правил ФСБУ 5/2019

При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов)

Основание: пункт 36 *ФСБУ 5/2019.*

Стоимость запасов Общества по состоянию на 31.12.2025г. распределена по следующим группам:

(тыс. руб.)

Наименование субсчета	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.	Остатки на 31.12.2025г.	Остатки на 31.12.2024г.
Сырье и материалы	28106	1535	1895
Товары/продукты питания для производства	269351	15020	15452
ВСЕГО ЗАПАСОВ	**297457**	**16555**	**17347**

Запасы учитываются по стоимости их приобретения.
Информация о запасах отражена в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов».

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ЭНОСТОР» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. По статье расходы будущих периодов отражаются лицензии на программные продукты. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЭНОСТОР» и покупателями и заказчиками.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, так как отсутствует сомнительная задолженность.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ЭНОСТОР» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

В 2025 году Общество не получало кредиты и займы, выдало займ сотруднику 300тыс.руб.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
С 1 января 2022 года услуги общественного питания освобождаются от НДС. Основания для освобождения перечислены в новом подпункте 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ. Закон освобождает от НДС услуги общепита, которые оказываются в специализированных заведениях - ресторанах, кафе, барах, предприятиях быстрого обслуживания, буфетах, кафетериях, столовых, закусочных, отделах кулинарии при указанных объектах и иных аналогичных объектах.

Расчеты по налогу на прибыль:
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЭНОСТОР» использует метод начисления.
ООО «ЭНОСТОР» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.
Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.
Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов
Доходы ООО «ЭНОСТОР» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов
Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы и принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине

оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Затраты, непосредственно связанные с ввозом товаров из-за границы (таможенные расходы, транспортные расходы) включаются в себестоимость товаров.

Расходы организации, связанные с торговой деятельностью, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Согласно п. 8 ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности в ООО «ЭНОСТОР» обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- аренда нежилых помещение;
- аренда имущества;
- амортизация;
- прочие затраты.

К общехозяйственным расходам относятся заработная плата, отчисления на социальные нужды, амортизация, складские расходы, арендная плата, рекламные расходы. К расходам на продажу относятся затраты на оплату труда и страховые взносы административно-управленческого персонала, представительские расходы, и другие экономически обоснованные и документально подтвержденные услуги сторонних организаций, а также иные расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг.

Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств ООО «ЭНОСТОР» составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/11.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки распределяются по двум видам деятельности фирмы:

- текущей;
- финансовой.

В 2025 году в организации имелись текущие и финансовые денежные потоки.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п.8 - 11 ПБУ 23/11, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления расхода или получения денежных средств.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Директора ООО «ЭНОСТОР». Инвентаризация имущества, запасов, активов Общества была произведена 29 декабря 2025 года в соответствии с приказом руководителя (ФСБУ 28/2023).

Забалансовые счета

Материальные ценности организации (спецодежда, инвентарь, хозяйственные принадлежности) отражаются на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчетности

Требования п.25 ФСБУ 4/2023

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Расшифровка строки 2110

Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2025 год составила (без НДС) – 331 902 тыс. руб. (стр.2110), в том числе:

- выручка от деятельности предприятий общественного питания (ресторанов, бара) – 331 902 тыс. руб.

Выручка и расходы представлены в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс.руб.)

Вид деятельности	Выручка от реализации (без НДС)	Себестоимость продаж
Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код ОКВЭД 56.10)	331 902	379 998
ИТОГО по строке 2110	331 902	
ИТОГО по строке 2120		379 998
ИТОГО по строке 2100 валовая прибыль (убыток)	-48 096	

Основная деятельность Общества была убыточной. Уровень рентабельности продажи товаров составил в 2025 году -14%.

Требования п.25 ФСБУ 4/2023
Расшифровка строк 2120, 2210, 2220

Состав себестоимости продаж, общехозяйственные, общепроизводственные расходы Общества за отчетный год (строки 2120, 2210, 2220) представлен в таблице 2:

Таблица 2 (в тыс.руб.)

Наименование показателя		Сумма	По какой строке отражен
Себестоимость реализованных покупных товаров, всего		**379 998**	2120
Коммерческие расходы, всего		**90**	2210
в том числе	Маркетинги реклама	90	2210
		-	2210
		-	2210
		-	2210
Управленческие расходы, всего		**17 209**	2220
в том числе	Оплата труда АУП	15 271	2220
	Страховые взносы	962	2220
	Представительские расходы	653	2220
	Командировочные расходы сотрудников АУП	0	2220
	Обеспечение питьевой водой	93	2220
	Прочие услуги сторонних организаций	230	2220
			2220
			2220
			2220
			2220
			2220
			2220
ИТОГО по строке 2120		**379 998**	
ИТОГО по строке 2210		**90**	
ИТОГО по строке 2220		**17 209**	

Требования п.25 ФСБУ 4/2023
Расшифровка строки 2340
Состав прочих доходов Общества за отчетный год (строка 2340) представлен в таблице 3:

Таблица 3 (в тыс.руб.)

Вид прочих доходов	Расчет	Сумма
Оценочные обязательства по оплате труда		9
Оприходование излишков товаров		54
Возмещение ущерба		53
Прочие внереализационные доходы:		8
в том числе		

ИТОГО по строке 2340			124

Требования п.25 ФСБУ 4/2023

Расшифровка строки 2330,2350

Состав прочих расходов Общества за отчетный год (строка 2350) представлен в таблице 4:

Таблица 4 (в тыс.руб.)

Вид прочих расходов	Расчет	Сумма
Начислены процентные расходы по аренде		1366
ИТОГО по строке2330		**1366**
Расходы на услуги банка		1806
Расходы на питание сотрудников		303
Списание выделенного НДС		151
Порча, естест. убыль в пределах норм		221
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения		1539
Прочие внереализационные расходы		94
ИТОГО по строке 2350		**4114**

Требования п.42 ФСБУ 4/2023, ПБУ 23/2011

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119

Состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119) представлен в таблице 5:

Таблица 5 (в тыс.руб.)

Вид поступлений	Сумма
Поступления от сдачи в аренду бильярдного стола и киев	576
ИТОГО по строке 4119	**576**

Требования п.42 ФСБУ 4/2023, ПБУ 23/2011

Расшифровка строки 4129

Состав прочих платежей по текущим операциям (строка 4129) представлен в таблице 6:

Таблица 6 (в тыс.руб.)

Вид прочих платежей	Сумма
Страховые взносы АУП	8101
НДФЛ АУП	15397
Алименты, удержания	770
Пр. налоги и сборы	307
Прочие платежи	24575
ИТОГО по строке 4129	45384

Требования п. п. 4, 5, 8 ПБУ 8/2010

Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным обязательствам
Общество формирует оценочные обязательства по оплате работникам отпусков за отработанное время, а также по страховым взносам. На конец года проводится инвентаризация оценочных обязательств согласно остаткам неиспользованных отпусков. Оценочные обязательства для оплаты отпусков и страховых взносов на 31.12.2025 составили 5 106 тыс. руб.
Общество формирует оценочные обязательства по выплате работникам премии по итогам года, а также по страховым взносам. На конец года проводится инвентаризация оценочных обязательств. Оценочные обязательства по выплате работникам премии по итогам года и страховых взносов не начислялись

Требования п.3 ПБУ 8/2010, п.22 ПБУ 10/99
Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным резервам.
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 не формировался, в связи с отсутствием сомнительного долга.
Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценивания.

4. Пояснения к налоговым декларациям

Налог на прибыль
В соответствии со ст.313 НК РФ предприятие исчисляло налоговую базу по итогам налогового периода на основе данных налогового учета.
Расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.
В соответствии со ст.315 НК РФ расчет налоговой базы содержит данные, приведенные в таблице 9:

Таблица 9 (в руб.)

Наименование показателей	Сумма за отчетный период, руб.
ДОХОДЫ от реализации, всего	**331 924 400**
В т.ч. Выручка от реализации услуг	331 924 400
ВЫРУЧКА от реализации основных средств	
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ доходы, всего	**107 198**
В т.ч.	
Оприходование излишков	54043
Возмещение ущерба	53154
Прочие внереализационные доходы	
РАСХОДЫ, уменьшающие сумму доходов от реализации, всего	**400 240 811**
Прямые расходы, всего	
В т.ч. стоимость реализованных покупных товаров	**383 455 242**
Косвенные расходы, всего	**16 767 297**
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ расходы, Всего	**1 806 169**
Расходы на услуги банка	1 806169
Прочие расходы	
Итого Прибыль	**-70 015 382**

По данным налогового учета убыток составил **-70 015** тыс.руб.
По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения составил **-70 751** тыс.руб. (стр.2300 ОФР), которая была скорректирована (уменьшена) на сумму текущего налога на прибыль на сумму 9 256 тыс руб . Чистая прибыль составила– 61 495 тыс.руб. (стр.2400 ОФР).

5. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 года приведен в таблице 12:

Таблица 12

Полное наименование или ФИО связанных сторон	Место нахождения юридического лица или место	Основание (основания), в силу которого стороны признаются связанными	Дата наступления основания	Доля участия связанных сторон в уставном

	жительства физического лица			капитале, %
Иванова Елена Юрьевна	Респ. Крым, Россия	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	20.01.2026 ограничения срока-1 год	Не имеет
НАО «РЕСТОР»	420111, Российская Федерация, 420111, Татарстан респ, г. Казань, ул. Карла Маркса, дом 29/14, офис 4.,	Протокол б/н общего собрания учредителей	29.11.2018г	50
ООО «ПАРК ФОРОС»	298690, Российская Федерация, Крым Респ., Ялта г, Форос пгт, Форосский спуск, зд.1,к.1	Протокол б/н общего собрания учредителей	29.11.2018г	50

Операции со связанными сторонами

А) НАО «РЕСТОР» предоставляет в аренду нежилые помещения. За 2025 год было арендовано помещений на сумму 5 036 тыс. рублей.
Б)ООО «ПАРК ФОРОС» предоставляет в аренду нежилые помещения. За 2025 год было арендовано помещений(включая переменные величины) на сумму 38 696 тыс. рублей.

В) ООО «ПАРК ФОРОС» предоставляет в аренду имущество. За 2024г предоставило на сумму 4 098 тыс. руб,
Г) Ивановой Е.Ю. в течение 2025 г. начислялась и выплачивалась заработная плата, всего за год в размере 2 400 тыс. рублей.
Д) В 2025 году учредителям дивиденды не начислялись и не выплачивались.

6. Информация о событиях после отчетной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются цены . Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с

какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи введением санкций в отношении Российской Федерации, нарушении логистических цепочек руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

7. Непрерывность деятельности

По результатам хозяйственной деятельности ООО «ЭНОСТОР» за 2025 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Общества, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

9. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Согласно учетной политике Общества, существенной считается ошибка, в результате исправления которой итог валюты баланса, содержащей исправленный показатель, изменился более чем на 5%.

В отчетном периоде существенных ошибок не обнаружено.

Из практики работы и анализа деятельности общества в 2025 году не установлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности организации (финансовые, правовые, репутационные).

Активы, являющиеся предметом залоговых отношений, в организации отсутствуют.

10. Внутренний контроль

В Обществе проводятся контрольные мероприятия: предварительный контроль предшествует совершению хозяйственной операции. Он позволяет определить ее целесообразность и правомерность. Его цель – предупредить нарушения на стадии планирования расходов и заключения договоров. Предварительный контроль осуществляют директор. Он проводит проверку и визирование проектов договоров, согласовывая с бухгалтером компании.

Текущий контроль производится путем ежемесячного анализа исполнения бюджета финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета.

Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности.

Директор Иванова Е.Ю.

03.03.2026 г