Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «ГЕРМЕС» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГЕРМЕС».

Сокращенное наименование: ООО «ГЕРМЕС».

ИНН/КПП: 6658349433 / 665801001

ОГРН: 1096658013352

Дата государственной регистрации: 16.10.2009

Юридический адрес: 620131, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Заводская, д. 40, оф. 48.

1.2. Организационно-правовая форма и форма собственности

по ОКОПФ: 12300 – Общества с ограниченной ответственностью.

по ОКФС: 16 – Частная собственность.

1.3. Основные виды деятельности

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

1.4. Состав органов управления

В соответствии с Уставом единоличным исполнительным органом является Директор Ягупов Сергей Николаевич. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.5. Среднесписочная численность работников.

За 2025 год среднесписочная численность составила 9 человек.

1.6. Сведения об аудите

Организация не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (выручка за предшествующий отчетному год не превышает 800 млн руб., сумма активов бухгалтерского баланса – 400 млн руб.). Аудиторская проверка за 2025 год не проводилась.

2. Учетная политика и способы ведения бухгалтерского учета

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Критерий отнесения активов к основным средствам: стоимость более 100 000 руб. за единицу.

Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования определяются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Переоценка основных средств не производится.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

2.2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Нематериальные активы учитываются по фактической (первоначальной) стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019)

Сырье, материалы и продукты учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения (без НДС, так как применяется УСН).

При отпуске в производство (на кухню) и ином выбытии оценка производится по ФИФО.

Затраты на производство списываются в дебет счета 90.2.

2.4. Затраты на производство и продажу

Расходы на продажу (счет 44) включают: заработную плату персонала кухни и зала; арендную плату за помещение; коммунальные платежи; амортизацию оборудования; расходы на рекламу;

расходы на содержание посуды, спецодежды и т.п.

2.5. Доходы и расходы

Доходы признаются по методу начисления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка от оказания услуг общественного питания отражается по кредиту счета 90.1 в момент оказания услуги (отпуска блюда посетителю или доставки).
Проценты к получению и прочие доходы признаются в том периоде, к которому они относятся.
2.6. Система налогообложения
Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы» (ставка 5%) Закон Свердловской области от 15.06.2009 № 31-ОЗ (ред. от 14.11.2024)

3. Расшифровка и анализ показателей бухгалтерского баланса
3.1. Активы
Материальные внеоборотные активы:
Снижение связано с начислением амортизации за год. Выбытия объектов не было.
Основные средства: В составе: автомобиль, здание, земельный участок.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы:
Расходы будущего периода: страхование, алкогольная лицензия.
Запасы:
Рост запасов сырья и продуктов обусловлен расширением ассортимента и подготовкой к сезонному увеличению спроса (новогодние праздники). На конец года проведена инвентаризация, недостач не выявлено.
Денежные средства:
Снижение - основная причина – погашение части долгосрочного кредита (1 500 тыс. руб.) и увеличение дебиторской задолженности.
Финансовые и другие оборотные активы:
Включают краткосрочную дебиторскую задолженность (4 628 тыс. руб.).
Просроченная задолженность отсутствует
3.2. Пассивы
Капитал: Уменьшение произошло за счет непокрытого убытка отчетного года (1 465 тыс. руб.) , уставный капитал 10 тыс. руб. не менялся.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): Сальдо на начало года – 7 408 тыс. руб.; чистая прибыль (убыток) за 2025 г. – (1 465) тыс. руб.; дивиденды не выплачивались.
Долгосрочные заемные средства: Снижение связано с частичным погашением долгосрочного кредита. Оставшаяся сумма подлежит погашению в 2026-2027 гг.
Краткосрочная кредиторская задолженность: Рост связан с увеличением задолженности перед поставщиками продуктов. Просроченной задолженности нет.
Общее снижение валюты баланса на 16,7% связано с уменьшением денежных средств и убытком.
3.3. Оценка финансового состояния
Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025: (Запасы + Денежные средства + Дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства = (1 994 + 610 + 4 628) / 1 672 = 4,33 (>2 – норма).
Коэффициент обеспеченности собственными средствами: (Капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы = (5 954 – 6 745) / 7 232 = -0,11 (<0,1 – недостаточно собственных оборотных средств). Это объясняется значительной долей долгосрочных заемных средств, фактически финансирующих внеоборотные активы.
Финансовый рычаг: Заемный капитал / Собственный капитал = (6 350 + 1 672) / 5 954 = 1,35 – умеренная зависимость от заемных средств.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах
4.1. Выручка (код 2110)
Выручка за 2025 год составила 45 811 тыс. руб., что на 8 694 тыс. руб. (15,9%) меньше, чем в 2024 г. (54 505 тыс. руб.). Снижение связано с: уменьшением потока посетителей, ростом конкуренции. 4.2. Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)
Общая сумма расходов – 46 020 тыс. руб., в том числе:
Материальные расходы (продукты, напитки) – около 15 780 тыс. руб.
Коммерческие расходы – 30 240 тыс. руб., из них:

заработная плата с отчислениями – 5 563 тыс. руб.;
аренда помещения – 9 506 тыс. руб.;
коммунальные услуги – 1 603 тыс. руб.;
амортизация – 216 тыс. руб.;
расходы на рекламу и маркетинг – 1 022 тыс. руб.;
Рост коммерческих расходов на 17,9% (с 25 640 тыс. руб.) обусловлен индексацией зарплаты персонала (повышение МРОТ) и увеличением тарифов на коммунальные услуги.
4.3. Прочие доходы (код 2340)
В составе прочих доходов отражены: проценты по остаткам на расчетном счете
4.6. Налог на прибыль (УСН)
Налог при УСН за 2025 год исчислен в размере 460 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом (550 тыс. руб.) снижение связано с уменьшением налоговой базы.
4.7. Чистая прибыль (убыток)
Убыток отчетного года – 1 465 тыс. руб. Факторный анализ:
Снижение выручки: -8 694
Рост коммерческих расходов: +4 600 (отрицательное влияние)
Снижение себестоимости продуктов (пропорционально выручке): +3 894 (положительное)
Рост прочих расходов: +494
Снижение прочих доходов: -14
Итоговое влияние: -8 694 + 4 600 - 3 894 - 494 - 14 ≈ -8 496
Основная причина убытка – превышение темпов роста расходов над выручкой.

5. Информация о связанных сторонах
Связанными сторонами для ООО «ГЕРМЕС» являются:
Ягупов Сергей Николаевич – директор (единоличный исполнительный орган) и участник с долей 100%.
В отчетном периоде сделок со связанными сторонами, кроме выплаты заработной платы и дивидендов (дивиденды не выплачивались), не осуществлялось. Условия оплаты труда директора соответствуют штатному расписанию и утверждены трудовым договором.

6. События после отчетной даты
Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку имущественного и финансового положения, не происходило.

7. Иная информация, подлежащая раскрытию
7.1. Информация о наличии обременений
Основные средства, учтенные на балансе, не находятся в залоге. Имущество не обременено.
7.2. Информация о филиалах и представительствах: Общество не имеет филиалов и представительств.
7.3. Информация о государственной помощи: Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.
7.4. Информация об условных обязательствах
Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов) не создавались в связи с отсутствием оснований.
Судебных разбирательств, по которым ожидается отрицательный исход, нет.
7.5. Перспективы развития
В 2026 году планируется: активизация маркетинговой политики (акции, скидки для постоянных клиентов); оптимизация меню с целью повышения маржинальности;

Директор ООО «ГЕРМЕС»

Ягупов С.Н.

«06» марта 2026 г.