Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАСА» за 2025 год

---

**1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «МАСА» (ОКПО 33716216, ИНН 7714433355 , ОКОПФ 12300 – общество с ограниченной ответственностью, ОКФС 16 – частная собственность).
Местонахождение: 109012, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, пл Славянская, дом 2/5/4, строение 3, эт/пом/ком 1/1Б/3

Основной вид деятельности: ОКВЭД 56.10 – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (включая рестораны, кафе, доставку готовых блюд, продажу еды на вынос).
Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей по ОКЕИ 384, обязательному аудиту не подлежит.
Генеральный директор – Балдакова Мария Евгеньевна, дата подписания отчетности – 16 февраля 2026 года.

**Таблица 1. Основные реквизиты**

| Показатель | Значение |
|---|---|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «МАСА» |
| ОКПО | 33716216 |
| ИНН | 7714433355 |
| ОКОПФ | 12300 – общество с ограниченной ответственностью |
| ОКФС | 16 – частная собственность |
| Адрес | 109012, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, пл Славянская, дом 2/5/4, строение 3, эт/пом/ком 1/1Б/3 |
| Основной вид деятельности (ОКВЭД) | 56.10 – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания |
| Отчетный год | 2025 |
| Единица измерения в отчетности | тыс. руб. (ОКЕИ 384) |
| Обязательный аудит | Не подлежит |
| Руководитель | Генеральный директор Балдакова Мария Евгеньевна |
| Дата подписания отчетности | 16.02.2026 |

## 2. Учетная политика и общие принципы отчетности

Общество относится к малым предприятиям и применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс по форме 0710001 и отчет о финансовых результатах по форме 0710002). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности с учетом особенностей деятельности предприятий общественного питания и доставки.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом по срокам полезного использования; к основным средствам относятся оборудование кухни и бара, мебель залов, холодильное и иное технологическое оборудование.
Запасы (продукты, сырье, полуфабрикаты, расходные материалы, упаковка для доставки) отражаются по фактической себестоимости.
Дебиторская задолженность отражается по сумме договора без создания резерва по сомнительным долгам, так как существенной просроченной задолженности на отчетную дату не выявлено.
Существенных изменений учетной политики в 2025 году не производилось, сопоставимость показателей 2024 и 2025 годов соблюдена.

| Элемент учетной политики | Краткое описание |
|---|---|
| Статус организации | Малое предприятие, упрощенная бухгалтерская отчетность |
| Формы отчетности | Бухгалтерский баланс (0710001), Отчет о финансовых результатах (0710002) |
| Основные средства | Учет по первоначальной стоимости, линейная амортизация |
| Состав основных средств | Оборудование кухни и бара, мебель залов, технологическое оборудование |
| Запасы | Продукты, сырье, полуфабрикаты, упаковка, материалы для ресторанов и доставки |
| Оценка запасов | По фактической себестоимости |
| Дебиторская задолженность | По сумме договора, резерв сомнительных долгов не создается |
| Изменения учетной политики | Существенных изменений в 2025 г. не было |

**Таблица 2. Ключевые элементы учетной политики**

## 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

### 3.1. Актив

Итог баланса по активу на 31.12.2025 составляет 48 378 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 56 216 тыс. руб.).

**Таблица 3. Показатели актива (тыс. руб.)**

| Статья актива | Код | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Комментарий |
|---|---|---|---|---|---|
| Материальные внеоборотные активы | 1150 | 3 607 | 6 818 | 10 156 | Основные средства ресторанов и доставки |
| в т.ч. основные средства | — | 3 607 | 6 818 | 10 156 | Полностью совпадают со строкой 1150 |
| Нематериальные, финансовые и др. внеоборотные активы | 1170 | | 6 000 | | На конец 2025г. отсутствуют |
| в т.ч. финансовые вложения | — | | 6 000 | | На конец 2025г. отсутствуют |
| Запасы | 1210 | 11 082 | 9 619 | 9 065 | Рост запасов сырья и готовой продукции для ресторанов и доставки |
| Финансовые и другие оборотные активы | 1240 | 30 262 | 7 661 | 14 956 | Существенный рост оборотных активов |
| в т.ч. дебиторская задолженность | — | 12 262 | 7 661 | 10 456 | Рост расчетов с контрагентами (в т.ч. агрегаторы, корпоративные клиенты) |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 3 427 | 26 118 | 9 047 | Снижение из-за направления средств на депозиты |
| БАЛАНС – итого актив | 1600 | 48 378 | 56 216 | 42 864 | Снижение активов за 2025 года |

**3.2. Капитал и обязательства**

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет 14 906 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 30 433 тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась с 25 783 тыс. руб. до 33 472 тыс. руб.

| Статья пассива | Код | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Комментарий |
|---|---|---|---|---|---|
| Капитал (собственный капитал) | 1300 | 14 906 | 30 433 | 25 895 | Снижение за счет распределения чистой прибыли на выплату дивидендов |
| в т.ч. нераспределенная прибыль | — | 14 896 | 30 423 | 25 885 | |
| Долгосрочные заемные средства | 1410 | | | | Отсутствуют |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Другие долгосрочные обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0 | Отсутствуют |
| Краткосрочные заемные средства | 1510 | 0 | 0 | 0 | Отсутствуют |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 1520 | 34 132 | 25 794 | 16 969 | Поставщики, расчеты с персоналом и бюджетом |
| в т.ч. кредиторская задолженность | — | 33 472 | 25 783 | 16 969 | Детализация ведется в аналитическом учете |
| Другие краткосрочные обязательства | 1550 | 0 | 0 | 0 | Не сформированы |
| БАЛАНС – итого пассив | 1700 | 48 378 | 56 216 | 42 864 | Соответствует итогу актива |

**Таблица 4. Показатели пассива (тыс. руб.)**

---

**4. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

Выручка формируется по основному виду деятельности – ОКВЭД 56.10: услуги ресторанов и кафе, доставка готовых блюд, продажа еды на вынос. Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость продуктов и сырья, оплату труда производственного и обслуживающего персонала, аренду и содержание помещений, маркетинг, доставку и прочие затраты.

**Таблица 5. Основные показатели отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)**

| Показатель | Код | 2025 г. | 2024 г. | Изменение | Комментарий |
|---|---|---|---|---|---|
| Выручка | 2110 | 541 344 | 512 260 | +29 084 | Рост продаж ресторанов и доставки |
| Расходы по обычным видам деятельности | 2120 | 452 241 | 413 286 | +38 955 | Удорожание сырья, рост фонда оплаты труда, аренды и логистики |
| в т.ч. коммерческие расходы | — | 311 583 | 243 964 | +67 619 | Расходы на аренду, рекламу, курьеров, обслуживание залов, оплату труда |
| Прочие доходы | 2340 | 2 426 | 2 104 | +322 | Незначительный рост прочих операционных поступлений |
| Прочие расходы | 2350 | 8 663 | 15 941 | -7 278 | Сокращение непрофильных затрат, списаний, штрафов |
| Налог на прибыль | 2410 | 22 265 | 19 922 | +2 343 | Рост налоговой базы вслед за выручкой |

| Показатель | Код | 2025 г. | 2024 г. | Изменение | Комментарий |
|---|---|---|---|---|---|
| Чистая прибыль | 2400 | 60 601 | 65 215 | -4 614 | Небольшое снижение из-за более быстрого роста расходов |

---

**5. Обобщающие выводы**

- Снижение активов при увеличении оборотов в связи с распределением чистой прибыли на выплату дивидендов.
- Долговая нагрузка минимальна.
- Финансовый результат остается устойчиво прибыльным; несмотря на рост выручки, чистая прибыль немного снизилась из-за опережающего роста расходов, прежде всего коммерческих, и увеличения налоговой нагрузки.

Генеральный директор

Балдакова Мария Евгеньевна