

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «Рублевский» (ИНН 9731112281)

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

- 1.1. Сокращенное название – ООО «Рублевский» (далее – Общество)
- 1.2. Юридический адрес – 121609, г. Москва, Рублевское шоссе, д.48/1
- 1.3. Дата государственной регистрации – 17.03.2023
- 1.4. Основной ОКВЭД – 56.10 «Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания».
- 1.5. Наличие обособленных подразделений представлено в таблице:

Наименование обособленного подразделения	Адрес местонахождения / регистрации
ОП ВДНХ	129515, г. Москва, ул. 2-я Останкинская, д. 3

- 1.6. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 121 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность, чел.
Ресторан Рублевский	42
Ресторан ВДНХ	79

- 1.7. Уставный капитал составляет 25 000 рублей. Единственным участником является Н.В. Редька с долей 100%.
- 1.8. Генеральный директор Общества – Н.В. Редька (назначена приказом №1 от 21.03.2023)
- 1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Рублевский» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с 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.	пп. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по ФИФО.	П. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	пп.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственные помещения по договорам долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету производственное оборудование, коммуникационное оборудование, информационные конструкции, инженерные системы, мебель и предметы интерьера, офисная и компьютерная техника.

В таблице раскрыты все числовые показатели по данным объектам, где:

ПС – первоначальная стоимость, НА – начисленная амортизация, БС – балансовая стоимость

Объект ОС	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Коммуникационное оборудование	ПС – 889 НА – 233 БС – 656	2 756	–	456	ПС – 3 645 НА – 689 БС – 2 956
Информационные конструкции	ПС – 428 НА – 274 БС – 154	566	–	240	ПС – 944 НА – 514 БС – 430
Мебель и предметы интерьера	ПС – 3 993 НА – 383 БС – 3 609	6 846	–	1 237	ПС – 10 839 НА – 1 621 БС – 9 218
Производственное оборудование	ПС – 46 344 НА – 2 524 БС – 43 820	5 549	–	7 444	ПС – 51 893 НА – 9 969 БС – 41 925
Инженерные системы	ПС – 47 689 НА – 3 697 БС – 43 992	201	–	6 072	ПС – 47 890 НА – 9 769 БС – 38 121
Офисная и компьютерная техника	ПС – 563 НА – 563 БС – 0,00	–	–	–	ПС – 563 НА – 563 БС – 0,00
Итого (округление до целого):					БС – 92 651

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов по строке 1110 «Нематериальные активы» баланса приняты к учету товарные знаки, а также отражена сумма неисключительной лицензии на право розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания.

В таблице раскрыты все числовые показатели по данным объектам, где:

ПС – первоначальная стоимость, НА – начисленная амортизация, БС – балансовая стоимость

Объект НМА	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Товарный знак	ПС – 6 669,01 НА – 1 333,80 БС – 5 335,21			1 455	ПС – 6 669 НА – 2 789 БС – 3 880
Товарный знак (ОП)	ПС – 6 000,00 НА – БС – 6 000,00				ПС – 6 000 НА – БС – 6 000
Лицензия	ПС – 179 НА – 60 БС – 120			65	ПС – 179 НА – 125 БС – 54
Итого (округление до целого):					БС – 9 935

Для НМА «Товарный знак (ОП)» классифицирован как НМА с неопределённым сроком полезного использования, и согласно ФСБУ 14/2022, амортизация по данному объекту не начисляется.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы (сырье) и товары. Числовые показатели по рассматриваемым объектам представлены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.25 (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Сырье и материалы	14 483	831 008	826 353	19 200
Товары	169	302	326	146
Итого (округлено до целого):				19 345

Сумма запасов за отчетный год увеличилась на 4 693 тыс.руб. Это связано с открытием обособленного подразделения и увеличением оборота запасов. Основную часть материальных запасов составляют продовольственные запасы (сырье), которые приобретаются для приготовления блюд, реализуемых в связи с предоставлением услуг общественного питания.

9. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025 дебиторская задолженность, отраженная в строке 1230 баланса, составила 21 697 тыс. руб., что на 8 058 тыс.руб. меньше по сравнению с 2024 годом. Показатели дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 приведены в таблице

Краткосрочная дебиторская задолженность	Счет	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.02	5 443
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	76.05	4 626
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	628
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	76.06	2 044
Расчеты по налогам и сборам	68.04.1	2 068
Расчеты по ЕНС	68.90	6 849
Расходы будущих периодов	76.01.9	38
Итого:		21 697

На конец 2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

Расшифровка авансовых платежей поставщикам и подрядчикам в сумме свыше 100 тыс.руб. представлена в таблице:

Наименование контрагента	Сумма ДЗ (тыс.руб.)	Основание авансового платежа
ООО «Солнце Москвы»	2 308	По договору аренды №107.2/24 от 20.03.2024 за постоянную и переменную составляющую арендной платы за январь 2026
ООО «ИТИ»	1 609	по договору №6/11 от 06.11.2025 за комплекс работ по монтажу установок ФКО Аэролайф
ИП Кирбина Елена Романовна	383	по договору №09/4-25.Р от 15.09.2025 за техническое обслуживание и ремонт нежилых помещений за январь 2026

ИП Мкртчян Арайик Араратович	343	по договору №4/11-25.Р от 01.11.25 за техническое обслуживание и ремонт нежилых помещений
ИП Ферзиева Наргиза Фахретдиновна	176	по договору №0112-25 за электромонтажные работы
ООО «ЭКО ГРУПП»	140	по договору № 569-2024-ПО от 04.12.2024 за вывоз отходов за январь 2026
ООО «Мастер»	103	по договору от 20.06.2023 за строительные материалы
ООО «Риотэкс Инвест»	2 310	Обеспечительный платеж по договору субаренды № РШ-50/2023 от 20.03.23
ООО «Солнце Москвы»	2 198	Обеспечительный платеж по договору аренды №107.2/24 от 20.03.24

В составе дебиторской задолженности расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (сч. 76.05) отражают суммы обеспечительных платежей по договорам аренды и субаренды. На 31.12.25 они составили 4 626 тыс.руб., увеличившись на 228 тыс.руб. за счет индексации обеспечительных платежей за 2025 год согласно договорам аренды. Данные показатели представлены в таблице:

Наименование контрагента	Сумма ДЗ (тыс.руб.)	Основание авансового платежа
ООО «Риотэкс Инвест»	2 310	Обеспечительный платеж по договору субаренды № РШ-50/2023 от 20.03.23
ООО «Солнце Москвы»	2 198	Обеспечительный платеж по договору аренды №107.2/24 от 20.03.24

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выросла на 570 тыс. руб. в связи с ростом объемов реализации в конце отчетного периода и отражена в таблице:

Наименование контрагента	Сумма ДЗ (тыс.руб.)	Основание авансового платежа
ООО «ПМК»	39	По договору №1.08/2023 от 01.08.2023 за отработанное фритюрное масло
ООО «Ресто Пэй»	589	Договору 240125-13 от 24.01.2025 за Услуги по продвижению Сервиса QR-меток KLEEK
Итого:	628	

Дебиторская задолженность по расчетам с прочими покупателями отражает операции с комиссионерами по счету 76.06. Снижение данного показателя на 1 091 тыс. руб. обусловлено увеличением оборачиваемости задолженности, оперативным подписанием отчетов комиссионера и своевременным перечислением денежных средств за реализованные товары. Расшифровка по расчетам с комиссионерами представлена в таблице:

Наименование контрагента (комиссионера)	Сумма ДЗ (тыс.руб.)	Основание авансового платежа
ООО «Ресто Пэй»	631	По договору с комиссионером №МСК076/23 от 01.08.23
	1 379	По договору с комиссионером №МСК164/24 от 25.10.24
ООО «Яндекс.Еда»	34	По договору с комиссионером 13466168/24 от 17.07.24
Итого (округлено до целого):	2 044	

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (сч. 68) увеличилась на 2 068 тыс. руб. в связи с превышением авансовых платежей по налогу на прибыль над суммой налога, исчисленного по итогам отчетного периода. Данная переплата будет зачтена в счет будущих платежей.

Дебиторская задолженность по расчетам по ЕНС увеличилась по сравнению с прошлым годом на 6 744 тыс. руб. Данный рост обусловлен увеличением сальдо Единого налогового счета (ЕНС) в связи с перечислением авансовых платежей по страховым взносам, НДФЛ и НДС в конце отчетного периода, обязательства по которым в соответствии с НК РФ признаются в следующем отчетном периоде.

10. Займы и кредиты полученные

На 31.12.2025 задолженность по долгосрочным обязательствам составила 197 420 тыс. руб., что на 25 379 тыс.руб. меньше по сравнению с 2024 годом

Наименование заимодавца	Условия договоров	На 31.12.24 (тыс.руб.)	Оборот за период		На 31.12.25 (тыс.руб.)
			возвращено	получено	
67.01	Долгосрочные кредиты	221 110	44 450	19 071	195 732
АО «ФОРА- БАНК»	№ 24/04/24-кл от 24.04.24	130 000	16 000		114 000
	№05/03/25/2-кл от 05.03.25			13 071	13 071
	№16/04/25-кл от 16.04.25		4 450	6 000	1 550
	№27/11/24/1-кл от 27.11.24	15 000			15 000
	№30/03/23/2-кл от 30.03.23	76 110	24 000		52 110
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам		42 477	42 477	
АО «ФОРА- БАНК»	№24/04/24-кл от 24.04.24		28 099	28 099	
	№05/03/25/2-кл от 05.03.25		1 596	1 596	
	№16/04/25-кл от 16.04.25		610	610	
	№27/11/24/1-кл от 27.11.24		3 005	3 005	
	№30/03/23/2-кл от 30.03.23		9 167	9 167	
67.03	Краткосрочные займы	1 689			1 689
Редька Наталья Викторовна	беспроцентного займа с учредителем от 30.03.23	100			100
	беспроцентного займа с учредителем от 22.05.23	139,50			139,50
	беспроцентного займа с учредителем от 02.06.23	100			100
	беспроцентного займа с учредителем от 09.06.23	250			250
	беспроцентного займа с учредителем от 23.06.23	299,50			299,50
	беспроцентного займа с учредителем от 27.06.23	299,50			299,50
	беспроцентного займа с учредителем от 14.07.23	300			300
	беспроцентного займа с учредителем от 30.07.23	200			200
Итого:		222 799	86 927	61 548	197 420

11. Кредиторская задолженность

Показатели кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 приведены в представленной таблице:

Краткосрочные обязательства	Счет	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	32 020
Расчеты по налогам и сборам	68.01	1 066
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	68.02	380
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69.09, 69.11	3 237
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	789
Итого:		43 837

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам представлена в таблице:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ООО «Бык Мастер»	9 402
ООО «Нарэкопрод»	8 714
ООО «Солнце Москвы»	2 822
ООО «Лаона»	910
ИП Карапетян Агаси Александрович	860
ООО «Компания Симпл»	852
ООО «Лудинг»	812
ООО «АСТ-ИНТЕРНЭШНЛ ИНВАЭРОНМЭНТ»	766
ООО «Мастера вкуса»	760
ООО «Фуд-Л»	744
ИП Межлумова Ирина Юльевна	685
ООО «Свитлайф»	581
ИП Гуреев Александр Николаевич	439
ООО «ТД Лето»	331
ООО «ОнТап»	301
ООО «ПепсиКо Холдинг»	257
ИП Воронцов Юрий Викторович	250
ООО «ЭКОФЛОР»	233
ООО «ТД ГЛОБАЛ ФУДС»	191
ООО «ЧОО ГЛАДИАТОР»	166
ООО «ЧОО ЕДИНСТВО»	152
ООО «РИОТЭКС ИНВЕСТ»	151
ООО «РОСТ»	98
ИП Гришина Тоджинисо Киёмидиновна	88
ИП Зайцева Нина Алексеевна	85
АО «ЛАДОГА Дистрибьюшен»	83
ООО «БЕРЁЗКА ФУД»	82
ИП Азизова Махбуба Ашуровна	70
ООО «АНИШТАЛЬТ»	69
ООО «ДЕНРУС»	69
АО «ЭКОТЕХПРОМ»	66
ИП Махашева Лимда Вахидовна	64
ООО «ИТАЛЬЯНСКИЕ ТРАДИЦИИ»	59
ИП Якимов Надежда Олеговна	51

ООО «РАФТ»	49
ИП Геворгян Нарек Гамлетович	45
ИП Шимченко Алёна Александровна	45
ООО «ВКУСМАН»	44
ООО «РЕСТО ПЭЙ»	40
ИП Мизяева Дарья Андреевна	38
ООО «НЕГОЦИАНТ-ИНВЕСТ»	38
ИП Артемов Александр Юрьевич	36
ООО «БЕЗОПАСНОСТЬ.РУ»	35
ООО «ЭКСИМ ПАСИФИК»	30
ООО «МОБИЛ.МЕД»	30
ООО «ОПТИМУМ МАРКЕТ»	29
ООО «ЛИНДЭЙЛИ»	27
ООО «ФМ»	27
ООО «ЛИФТАЛ»	24
ООО «ДЕЛИС МЕДИА»	22
ООО «ДЕЗ ПРО»	20
ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ»	16
ООО «МЕРИДИАН»	16
ИП Колосова Анна Михайловна	14
ИП Лобанова Екатерина Алексеевна	14
УВО ВНГ РОССИИ ПО ГОРОДУ МОСКВЕ ФГКУ	14
ООО «БАЛТИЙСКАЯ ЛЕСНАЯ КОМПАНИЯ»	13
ООО «РУССКОЕ РУНО»	13
ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»	12
ООО «ЦЛС»	12
ООО «ТД МИЛАРИ»	9
ООО «МЕТРО КЭШ ЭНД КЕРРИ»	9
ИП Оганян Герман Арменович	6
ООО «ПИ ЭМ КАРПЕТ ЭКСПРЕСС»	5
ИП Тарасенко Олег Леонидович	4
ИП Таджибаев Тимур Джумавоевич	3
ПАО «МЕГАФОН»	2
ИП Араратян Арарат Артакович	2
ООО «КЛЕН»	1
Итого:	32 020

Расшифровка по налогам и сборам на 31.12.25 представлена в таблице:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
НДФЛ	1 066
Налог на добавленную стоимость	380

Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет, все расчеты с бюджетом осуществлялись своевременно, кредиты и займы погашались в срок.

12. Оценочные обязательства

На 31.12.2025 в строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 693 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска – 597, срок исполнения – 2026 год.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов.

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 1 015 110 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 635 041 тыс.руб. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на услуги, расширение географии оказания услуг (открытие обособленного подразделения). В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 490 151 тыс. руб. Это связано с увеличением штата на 34 чел.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже, где ЗУ задолженность учредителей

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	Формула расчета по балансу	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Чистые активы (ЧА)	$ЧА = \text{стр. 1300} + \text{стр. 1530} - ЗУ$	– 99 317	– 121 891	– 65 368
Коэффициент срочной ликвидности (Ксл) («кислотный тест»)	$Ксл = \frac{\text{стр. 1230} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}}{\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1550}}$	0,51	0,67	0,37
Коэффициент абсолютной ликвидности	$Кал = \frac{\text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}}{\text{стр. 1500}}$	0,06	0,10	0,11

У Общества чистые активы за три года отрицательные. На величину чистых активов за период с 2023 по 2025 гг оказало влияние привлечение долгосрочных кредитов в общей сумме 276 100 тыс.руб. Расшифровка данного показателя представлена в таблице:

№ кредитного договора	Дата заключения КД	Дата погашения КД	Начальная сумма кредита, тыс.руб.
№30/03/23/2-кл от 30.03.23	30.03.2023	30.03.2028	110 000
№ 24/04/24-кл от 24.04.24	24.04.2024	23.04.2029	130 000
№27/11/24/1-кл от 27.11.24	27.11.2024	26.11.2029	15 000
№05/03/25/2-кл от 05.03.25	05.03.2025	04.03.2030	15 100
№16/04/25-кл от 16.04.25	16.04.2025	15.10.2026	6 000
		Итого:	276 100

Также существуют проблемы с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Низкие коэффициенты ликвидности на конец года обусловлены закупкой сырья для выполнения предприятиями общественного питания заказов от покупателей, клиентов в I квартале следующего года. В связи с открытием обособленного подразделения была произведена закупка стройматериалов, оплата работ и услуг по строительным и отделочным работам, которые будут закончены в 2026 году. Уменьшение денежных средств связано с выплатой основной суммы долга по долгосрочным кредитам.

Увеличение долговых обязательств по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» привело к снижению показателя чистых активов на 56 523 тыс. руб. в 2024 году. Средства направлены на приобретение оборудования и строительство нового обособленного подразделения, что в будущем обеспечит рост активов.

Анализ динамики чистых активов на конец 2025 года выявил, что величина чистых активов увеличилась на 22 574 тыс. руб., или 18,5%, и составила –99 317 тыс. руб. Столь существенное увеличение этого показателя происходило на фоне снижения как активов, принимаемых в расчет чистых активов, так и обязательств. Вместе с тем, стоимость активов снизилась в меньшей степени на 4% (6 866 тыс. руб.) по сравнению с обязательствами (их уменьшение составило 11%, или 29 439 тыс. руб.). Важно отметить, что сокращение активов организации было вызвано, главным образом, сокращением мобильной их части: дебиторской задолженности (на 27%, или 8 058 тыс. руб.) и денежных средств (на 44%, или 2 339 тыс. руб.). В то же время произошло увеличение запасов (на 31%, или 4 632 тыс. руб.). Одновременно наблюдалось увеличение основных средств (на 4,6%, или 420 тыс. руб.), и уменьшение нематериальных активов (на 13%, или 1 520 тыс. руб.). Это означает, что в отчетном году предприятие осуществляло капитальные вложения, отвлекая при этом некоторые суммы из хозяйственного оборота, что в конечном итоге и привело к его сокращению на 4%.

В то же время сокращение обязательств на 11% вызвано значительным (на 29 429 тыс. руб., или 11%) снижением долгосрочной кредиторской задолженности, то есть предприятие в структуре заемных источников финансирования своей деятельности уменьшило долю наиболее дорогих финансовых ресурсов. Кроме того, из данных бухгалтерского баланса организации следует, что все полученные кредиты и займы имеют долгосрочный характер. Учитывая факт увеличения внеоборотных активов в 2024 году на 73% (на 65 743 тыс.руб.), являющихся долгосрочными, можно отметить рациональное размещение источников финансирования в активах предприятия для получения значительной прибыли в будущем.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества имеют отрицательную величину минус 99 317 тыс. руб.), что связано с накопленным убытком прошлых лет. Вместе с тем, по итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере +22 572 тыс. руб. и имеет положительный операционный денежный поток. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность

Общество планирует для улучшения финансового положения сократить затраты, проанализировать расходы, а также улучшить контроль за расходами. Для увеличения выручки Общество увеличило объем оказанных услуг.

Согласно планам Общества в следующие отчетные периоды предусматривается получение положительной операционной прибыли и чистой прибыли на ежегодной основе, что позволит, по мнению руководства, увеличить в дальнейшем величину чистых активов Общества и привести в соответствие с требованиями законодательства.

По оценке руководства Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Дата составления текстовых пояснений 15 марта 2026 года.