

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Рест»
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Рест» ИНН: 5018147081.

Место нахождения: 141062, Московская обл, Городской округ Королев,
Первомайский мкр, Мира ул, дом № 37а.

1.2. Основной вид деятельности – деятельность ресторанов и кафе (код ОКВЭД 56.10), деятельность в сфере гостиничного бизнеса (код ОКВЭД 55.10)

1.3. Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по упрощенной форме.

1.4. Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

2. Основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 27.11.2023 № 180н), а также иными действующими федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика Общества сформирована с учетом особенностей, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Основные положения учетной политики:

- Учет ведется методом начисления
- Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным методом
- Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся
- Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН)

3. Существенные показатели бухгалтерской отчетности

3.1. Структура активов и пассивов (по данным бухгалтерского баланса)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	730	647	+83
Запасы	1 032	1 768	-736
Денежные средства и эквиваленты	2 329	3 401	-1 072
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	4 791	4 740	+51
Итого активов	8 882	10 556	-1 674
ПАССИВ			
Капитал (нераспределенная прибыль)	7 215	8 682	-1 467
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 667	1 873	-206
Итого пассивов	8 882	10 556	-1 674

Комментарий:

Снижение валюты баланса на 1 674 тыс. руб. обусловлено преимущественно сокращением запасов (на 736 тыс. руб.) и денежных средств (на 1 072 тыс. руб.) на фоне погашения части кредиторской задолженности. Основные средства увеличились незначительно (на 83 тыс. руб.) за счет приобретения оборудования.

3.2. Финансовые результаты деятельности

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Выручка	61 835	55 493	+6 342

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Расходы по обычным видам деятельности	(64 971)	(56 805)	+8 166
Прочие доходы	3 296	4 256	-960
Прочие расходы	(974)	(1 428)	-454
Налог при УСН	(653)	(695)	-42
Чистая прибыль (убыток)	(1 467)	821	-2 288

Комментарий:

В 2025 году Обществом получен убыток в размере 1 467 тыс. руб. Несмотря на рост выручки на 11,4% (на 6 342 тыс. руб.), темп роста расходов по обычным видам деятельности составил 14,4% (на 8 166 тыс. руб.), что привело к отрицательному финансовому результату. Основное влияние оказало увеличение управленческих расходов (заработная плата, аренда, коммунальные услуги) в условиях инфляции и расширения штата.

4. Расшифровка отдельных статей баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Материальные внеоборотные активы (основные средства)

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составляет 730 тыс. руб. В отчетном периоде приобретено оборудование на сумму 120 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом.

4.2. Запасы

Снижение запасов на 736 тыс. руб. связано с оптимизацией складских остатков продукции и переходом на более частые поставки от контрагентов. На конец отчетного периода запасы полностью представлены товарами и сырьем, используемыми в основной деятельности.

4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов) на 31.12.2025 составила 4 621 тыс. руб. (2024 г.: 4 505 тыс. руб.). Основная сумма приходится на авансы выданные поставщикам и задолженность покупателей. Просроченная задолженность отсутствует.

4.4. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность сократилась на 206 тыс. руб. и

составила 1 667 тыс. руб. Вся задолженность является текущей и включает обязательства перед поставщиками, по оплате труда и налоговым платежам (в связи с начислением, но еще не уплатой).

4.5. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов (в разрезе экономических элементов) для целей управления:

- Материальные расходы – 18 340 тыс. руб.;
- Аренда помещения – 26 040 тыс. руб.;
- Коммунальные расходы – 3 936 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда – 9 773 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 2 948 тыс. руб.;
- Амортизация – 95 тыс. руб.;
- Прочие расходы (программное обеспечение, техническое обслуживание оборудования, ремонт и диагностика оборудования, монтаж и пуско-наладочные работы, услуги связи, – 3 839 тыс. руб.

4.6. Налог при упрощенной системе налогообложения

Общество применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Сумма исчисленного налога за 2025 год составила 653 тыс. руб.

5. Пояснения по формированию показателей отчетности

5.1. Сравнительные данные за 2023 и 2024 годы пересчитывались в связи с отсутствием изменений учетной политики, влияющих на сопоставимость показателей.

5.2. В отчете о финансовых результатах расходы по обычным видам деятельности представлены свернуто (без разделения на себестоимость продаж и управленческие расходы) в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 г. до даты подписания отчетности), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств Общества, не произошло.

7. Управленческие и кадровые вопросы

Генеральным директором Общества является Пиунков Сергей Владимирович. Отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор

_____/Пиунков С.В./

23 марта 2026 г.

