Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Ресторан КЕ»

1. Общие сведения об Организации

Общество с ограниченной ответственностью "Ресторан КЕ" (ООО "Ресторан КЕ") (далее – Организация) зарегистрировано – 19.10.2018 г.

Свидетельство ОГРН 187847298638.

Организация зарегистрирована по адресу – 191023, город Санкт-Петербург, Невский пр-кт, д. 56 литер а, пом. 8-н ч.п. 24.

Виды деятельности Организации:
Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).
Деятельность музеев (ОКВЭД 91.02)

Организация осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями. Серия и номер лицензии 78РПО0002762. Дата окончания действия лицензии - 16.05.2029 г.

Единственным участником является Медведева Ю.С.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Александрова Е.Л.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется Генеральным директором единолично. Иные органы контроля (ревизионная комиссия, наблюдательный совет) не предусмотрены.

Среднесписочная численность сотрудников Организации составила 27, 18 и 16 человек на 31.12.2025г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно.

2. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности, включая информацию об учетной политике

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной Приказом № 1 от 01.01.2025 г. Организация использует право на упрощенные способы ведения учета и формирования отчетности.

Порядок учета отдельных объектов (основных средств, запасов, дебиторской задолженности) изложен далее в пунктах пояснений к соответствующим строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2.1. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По итогам за предыдущие годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме.

2.2. Существенность раскрываемой информации

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет не менее 10% от показателя статьи.

2.3. Основные средства

Основным средство, для целей бухгалтерского учета, считается актив стоимость, которого превышает 100 тысяч руб. и в отношении которого одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта основных средств 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.

Амортизации по объектам ОС в Организации начисляется линейным методом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Строка 1150 «Основные средства»: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаточная стоимость на начало периода	Поступило	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на конец периода
Основные средства	2025 г.	949	182	441	690

2.4. Запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии (отпуске в производство, продаже) производится по методу ФИФО. Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" с использованием упрощенного порядка. Резерв под обесценение запасов не создается в связи с отсутствием признаков обесценения.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Организации целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов.

Готовая продукция

Основным видом деятельности Организации является оказание услуг общественного питания (ресторанная деятельность). Специфика деятельности предполагает реализацию продукции собственного производства непосредственно после ее изготовления. В связи с коротким производственным циклом и ограниченным сроком годности блюд, остатки готовой продукции на отчетную дату являются несущественными.

Строка 1210 «Запасы»: тыс. руб.

Вид запасов	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Сырье и материалы	3 794	3 363
Товары	3 237	3 082
Готовая продукция	27	29
Итого	**7 058**	**6 474**

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Организации. К таким активам относятся:

- Канцелярские товары и офисные принадлежности;
- Материалы для хозяйственных нужд и поддержания порядка;
- Почтовые товары;
- Вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства организации представлены остатками в кассе Организации, на расчетных счетах в обслуживающих банках, а также краткосрочными финансовыми инструментами.

В составе денежных эквивалентов отражен банковский депозит со сроком погашения до 3 месяцев, открытый для управления временно свободными средствами.

По статье "Денежные средства в пути" отражена выручка от оказания услуг общественного питания и экскурсионного обслуживания, полученная через терминалы эквайринга в последние дни отчетного периода и зачисленная банком-эквайером на расчетный счет организации в первые рабочие дни января следующего года.

Ограничений по использованию денежных средств (арестов, залогов) на отчетную дату нет.

Строка 1250 «Денежные средства и их эквиваленты»: тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Остатки наличных денежных средств в кассе организации	207	315
Денежные средства на расчетных счетах в банка	394	801
Денежные средства в пути (выручка по эквайрингу, не зачисленная на счет на отчетную дату)	533	487
Краткосрочный депозит (денежный эквивалент) со сроком погашения до 3 месяцев	160 900	112 500
Итого	**162 034**	**114 103**

2.6. Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. общая сумма оборотных активов составила 1 506 тыс. руб. Значительное снижение показателя по сравнению с прошлым годом (на 10 700 тыс. руб.) обусловлено полным погашением ранее предоставленных займов.

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»: тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
ЕНС	64	737
Авансы поставщикам	1 119	150
Задолженность покупателей и прочих контрагентов	322	193
Займы предоставленные	-	11 100
Прочее	1	26
Итого	**1 506**	**12 206**

2.7. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. Изменений величины уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

По результатам деятельности за 2025 год Организацией получена чистая прибыль в размере 54 268 тыс. руб. В отчетном периоде на основании Решения №1 от 02.06.2025 г. произведено распределение прибыли, сформированной по итогам 2021 года, в сумме 17 591 тыс. руб. на выплату дивидендов. Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составила 167 853 тыс. руб.

2.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность организации составила 3 425 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной, срок погашения по обязательствам не превышает 12 месяцев.

- Рост задолженности перед поставщиками и подрядчиками по сравнению с прошлым годом обусловлен ростом закупочных цен и увеличением проводимых новогодних мероприятий.
- Авансы, полученные от покупателей - предоплата клиентов за услуги экскурсионного обслуживания и бронирование банкетов в ресторане на даты после 01.01.2026 г. Данные обязательства будут погашены путем оказания услуг в первом квартале 2026 года.
- Начисленные налоги и взносы - текущие начисления за декабрь 2025 года (НДФЛ, страховые взносы с ФОТ), а также исчисленный налог по УСН. Срок уплаты указанных налогов наступает в 2026 году.
- Задолженность перед подотчетными лицами — это суммы перерасхода по авансовым отчетам сотрудников за приобретение хозяйственных товаров для нужд организации.

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»: тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 011	495
Авансы, полученные от покупателей	543	577
Начисленные налоги и взносы	1 854	1 427
Задолженность перед подотчетными лицами	17	47
Итого	**3 425**	**2 546**

2.9. Выручка

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг общественного питания (деятельность ресторанов). Наряду с основной деятельностью, Организация осуществляет музейную деятельность (проведение экскурсий).

Строка 2110 «Выручка»: тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Деятельность ресторанов	81 957	65 963
Деятельность музея	9 145	8 984
Итого	**91 102**	**74 947**

2.10. Расходы по обычным видам деятельности

Динамика увеличения расходов по обычным видам деятельности в 2025 году обусловлена ростом операционной активности организации.

Увеличение себестоимости продаж вызвано ростом закупочных цен и увеличением объема производства. Рост расходов на персонал почти в 2 раза связан с привлечением дополнительных официантов, поваров и гидов для обслуживания возросшего потока посетителей. Расходы на аренду помещений ресторана остались стабильными, небольшое увеличение по летней веранде связано с индексацией по договору.

Все произведенные расходы экономически обоснованы, подтверждены первичными документами и направлены на получение выручки от ресторанной и экскурсионной деятельности.

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»: тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Себестоимость продаж	***14 865***	***12 466***
Коммерческие расходы	***31 035***	***18 173***
в том числе:		
оплата труда	18 500	9 565
аренда	5 303	5 303
аренда летней веранды	564	531
прочие расходы	6 668	2 774
Управленческие расходы	***9 800***	***7 000***
в том числе:		
оплата труда	8 865	5 623
прочие расходы	935	1 377
Итого	**55 700**	**37 639**

2.11. Прочие доходы

Сумма прочих доходов организации в 2025 году составила 24 976 тыс. руб., увеличившись на 9 022 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. Основными источниками формирования прочих доходов являются:

- Проценты по банковским депозитам являются ключевым показателем в составе прочих доходов (более 98%). Рост доходов почти в два раза обусловлен увеличением объема свободных денежных средств, размещаемых на краткосрочных депозитах. Эти средства формируют финансовый резерв организации.
- Проценты по выданному займу отражают начисленные проценты за период пользования заемными средствами контрагентом. Снижение показателя связано с полным погашением займа в течение отчетного года, в связи с чем начисление процентов прекращено.
- В составе прочих доходов отражены результаты инвентаризаций товарно-материальных ценностей в ресторане, на складе и кухне организации. Сумма включает выявленные излишки продуктов питания, напитков и хозяйственного инвентаря, которые приняты к учету по рыночной стоимости на дату проведения проверки. Проведение регулярных инвентаризаций обусловлено спецификой ресторанного бизнеса для контроля сохранности ТМЦ и корректности списания сырья на производство блюд.

Доходы признаны в учете в полном объеме на основании банковских выписок и условий договоров.

Строка 2340 «Прочие доходы»: тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Проценты по банковским депозитам	23 207	13 330
Проценты к получению по выданному займу	1 316	2 014
Прочие доходы	453	610
Итого	**24 976**	**15 954**

2.12. Прочие расходы

Основными статьями прочих расходов являются:

- Услуги банков, включающие комиссионное вознаграждение банку за расчетно-кассовое обслуживание и комиссии за проведение операций по эквайрингу.
- Списание недостач и порчи ТМЦ отражает результаты регулярных инвентаризаций. Данные расходы обусловлены спецификой ресторанной деятельности:
  - порча сырья с короткими сроками реализации;

- технологические потери при приготовлении блюд.
  Все списания произведены на основании актов инвентаризации и приказов руководителя в пределах норм или за счет собственных средств организации.

Строка 2350 «Прочие расходы»: тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расходы на услуги банков	1 393	1 159
Списание недостачи от потери и порчи ТМЦ	524	350
Прочие расходы	8	123
Итого	**1 925**	**1 632**

2.13. Налог при упрощенной системе налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы, уменьшенные на величину расходов". В соответствии с законодательством Санкт-Петербурга, в 2025 году применялась налоговая ставка 7%.

Сумма налога по строке 2410 за 2025 год составила 4 185 тыс. руб. Данный показатель соответствует сумме налога, исчисленного к уплате в налоговой декларации по УСН за отчетный период.

2.14. Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 54 268 тыс.руб. Полученный финансовый результат свидетельствует о прибыльности основной деятельности и достаточности средств для покрытия текущих обязательств и выплаты дивидендов учредителю.

3. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в отчетном году не производилась. Входящие остатки на 01.01.2025 г. соответствуют данным бухгалтерской отчетности за 2024 год.

4. Связанные стороны

В отчетном периоде к связанным сторонам организации относились:

- Медведева Ю.С. — единственный учредитель (100% доли в уставном капитале) и конечное контролирующее лицо.
- Александрова Е.Л. - генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Операции со связанными сторонами.

В 2025 году на основании Решения № 1 от 02.06.2025 г. единственного участника организации была произведена выплата дивидендов Медведевой Ю.С. по результатам деятельности за 2021 год в сумме 17 591 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц с

указанной суммы исчислен, удержан и перечислен в бюджет в полном объеме в установленные законодательством сроки.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год составило 8 390 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, в период с 31.12.2025 г. до даты подписания настоящей отчетности, не происходило.

6. Управление рисками

Рыночные риски (валютный, процентный, ценовой) оцениваются руководством как незначительные. Деятельность сосредоточена на внутреннем рынке, расчеты производятся в рублях, заемные средства не привлекаются. Существенного влияния на финансовую устойчивость данные факторы не оказывают.

Генеральный директор Александрова Елена Леонидовна
25.03.2026 г.