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

1. Сведения об организации
Общество с ограниченной ответственностью «ЭГИДА» (ООО «ЭГИДА»):

- **ИНН:** 5502016268
- **КПП:** 550301001
- **Юридический адрес:** 644099, Омская область, г. Омск, ул. Чапаева, д. 71, помещ. 100П, этаж 2, кабинет 223.
- **Основной вид деятельности по ОКВЭД:** 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания».
- **Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025:** 25 человек.
  Организация является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и ФСБУ 4/2023.

2. Основные положения учетной политики
Учетная политика ООО «ЭГИДА» для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя. При формировании отчетности организация руководствовалась следующими основными правилами:

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020):** Учет ведется по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Переоценка основных средств не производится.
- **Финансовые вложения (ПБУ 19/02):** Учитываются по первоначальной стоимости. Последующая оценка долгосрочных займов выданных (счет 58.03) производится по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.
- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Учет продуктов питания и товаров (счет 41) ведется по фактической себестоимости, включая затраты на доставку. При выбытии (списании в производство или продаже) оценка производится по себестоимости каждой единицы. При отпуске запасов в производство или продаже используется метод ФИФО.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** Отражается в сумме, причитающейся к получению или уплате согласно договорам. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

- **Доходы и расходы (ФСБУ 9/2020, ФСБУ 10/2020):** Учитываются методом начисления. Выручка от реализации блюд и услуг ресторана признается по мере оказания услуг и передачи готовой продукции покупателю.
- **Налогообложение:** Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Объект налогообложения: **доходы** (подтверждается кодом объекта «1» в титульном листе декларации). Налоговая ставка установлена в размере **6%**. Сумма исчисленного налога уменьшается на сумму уплаченных страховых взносов и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности (но не более чем на 50%). Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2410.

3. Налог на прибыль организаций (налог при УСН)

В связи с применением упрощенной системы налогообложения организация не является плательщиком налога на прибыль организаций. В отчете о финансовых результатах по строке 2410 отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН. Сумма налога к уплате за 2025 год составила **6 541 839 руб.**,

4. Раскрытие существенных статей отчетности

4.1. Основные средства (строка 1150 баланса)

В составе основных средств организации числятся объекты, необходимые для осуществления деятельности ресторана: технологическое оборудование (плиты, печи, фритюрницы, холодильное оборудование), мебель (барные стойки), вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь.

Движение основных средств за 2025 год:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
На 01.01.2025	**1 900 002**	**(1 117 137)**	**782 865**
Поступило (приобретение нового оборудования)	165 305	—	—
Начислено амортизации за год	—	(317 939)	—

Наименование показателя	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Выбыло	—	—	—
На 31.12.2025	**2 065 307**	**(1 435 076)**	**630 231**

Наиболее значимые объекты основных средств, введенные в 2025 году:

- Плита индукционная напольная (4 конфорки) стоимостью 165 305 руб. (используется на горячем участке кухни).

Сумма начисленной амортизации за год (317 939 руб.) соответствует данным отчета о финансовых результатах (строка «Амортизация» в разделе 10 Пояснений). Остаточная стоимость основных средств на конец года (630 231 руб.) соответствует данным бухгалтерского баланса.

4.2. Финансовые вложения

Организация предоставляет займы другим юридическим лицам.

- Остаток задолженности по выданным займам на начало года: **5 200 000 руб.**
- Выдано займов в 2025 году: **25 700 000 руб.**
- Возвращено займов в 2025 году: **27 400 000 руб.**
- Остаток задолженности по выданным займам на 31.12.2025: **3 500 000 руб.**
  Все займы являются краткосрочными, просроченная задолженность отсутствует.

4.3. Запасы

Запасы организации представлены преимущественно товарами для перепродажи (продукты питания и напитки) и сырьем для приготовления блюд, учитываемыми на счете 41.

Показатель	Сумма, руб.
Остаток товаров на 01.01.2025	12 522 935
Приобретено товаров (продуктов) в течение 2025 года	113 793 191
Списано (реализовано, использовано) в течение 2025 года	(113 317 264)
Остаток товаров на 31.12.2025	**12 998 862**

Увеличение запасов на конец года связано с расширением меню и подготовкой к праздничному сезону. Остаток соответствует данным строки «Запасы» бухгалтерского баланса.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность:

- Задолженность покупателей на 31.12.2025 составляет **1 403 876 руб.**
- Авансы поставщикам на 31.12.2025 составляют **1 058 521 руб.**
- Задолженность подотчетных лиц (сотрудников, получивших средства на закупку продуктов или хознужды) — **403 693 руб.**
- Общая сумма дебиторской задолженности на конец года составляет 2866 тыс. руб. и соответствует данным баланса. Просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность:

- Задолженность перед поставщиками продуктов питания и напитков: **5 389 058 руб.** (нормальный уровень для обеспечения непрерывной деятельности).
- Авансы покупателей на 31.12.2025 составляют **219 662 руб.**

- Задолженность по налогам и сборам (включая УСН): **2 780 822 руб.**, в том числе задолженность по УСН за 2025 год (подлежит уплате до 28.03.2026) — **2 697 637 руб.**
- Задолженность по заработной плате перед персоналом (за декабрь 2025 г.): **691 548 руб.**
- Задолженность по страховым взносам: **405 140 руб.**
- Задолженность по исполнительным листам **11 506 руб.**
- Общая сумма кредиторской задолженности на конец года составляет 9 497 тыс. руб. и соответствует данным баланса. Просроченных обязательств не имеется.

4.5. Капитал и резервы

Уставный капитал организации составляет **320 000 руб.** и полностью оплачен.

Движение нераспределенной прибыли:

- Остаток нераспределенной прибыли на начало 2025 года: **25 699 606 руб.**
- Чистая прибыль, полученная за 2025 год: **44 808 187 руб.**
- Использовано прибыли (направлено на выплату дивидендов учредителям): **(46 830 000 руб.)**
- **Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025: 23 677 793 руб.**

Показатель чистых активов организации значительно превышает уставный капитал, что свидетельствует о финансовой устойчивости.

5. Анализ финансовых результатов

Сопоставление данных бухгалтерского учета и налоговой декларации:

Показатель	Данные бухгалтерского учета (счет 90.01), руб.	Данные декларации по УСН (стр. 113), руб.	Отклонение, руб.
Доходы за 2025 год	186 681 515	195 173 557	8 492 042

Пояснение расхождения: Расхождение между доходами в бухгалтерском учете и налоговой декларации по УСН обусловлено различиями в признании доходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения при УСН (кассовый метод). В налоговую базу по УСН включаются все поступления денежных

средств на расчетный счет и в кассу, включая авансы полученные, которые в бухгалтерском учете могут не признаваться доходом до момента оказания услуги.

Финансовые результаты деятельности:

Показатель	2025 год, руб.	2024 год, руб.	Динамика
Выручка от реализации (по данным бухучета)	186 681 515	175 940 000	+6,1%
Себестоимость продаж (продукты)	(50 008 805)	(39 166 000)	+27,7%
Валовая прибыль	**136 672 710**	**136 774 000**	**-0,07%**
Коммерческие расходы	(85 442 687)	(72 257 000)	+18,2%
Прибыль от продаж	**51 230 023**	**64 517 000**	**-20,6%**
Сальдо прочих доходов/расходов	(1 762 000)	(987 000)	+78,5%
Прибыль до налогообложения	**49 468 023**	**63 530 000**	**-22,1%**
Налог при УСН	(6 541 839)	(917 000)	+613%
Чистая прибыль	**44 808 187**	**58 530 000**	**-23,4%**

Пояснение динамики:

1. **Рост выручки** на 6% обусловлен увеличением потока гостей и развитием кейтеринга.
2. **Рост себестоимости** (продуктовая инфляция, изменение структуры меню в сторону более дорогих ингредиентов) привел к сохранению валовой прибыли на уровне прошлого года.
3. **Существенный рост коммерческих расходов** (на 18%) связан с увеличением фонда оплаты труда, затратами на маркетинг и рекламу, а также ростом коммунальных платежей и арендной платы.
4. **Увеличение налога при УСН** связано с ростом налоговой базы (доходов) и увеличением ставки по налогу (в 2024 году ставка по налогу УСН была льготной для деятельности общепита).

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не происходило.

7. Заключение о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2025 года ООО «ЭГИДА» сохраняет устойчивое финансовое положение. Организация имеет положительную динамику выручки, достаточный уровень ликвидности и платежеспособности. Чистые активы значительно превышают уставный капитал. Обязательства перед поставщиками и персоналом являются контролируемыми и не носят просроченного характера. Основной задачей на 2026 год является оптимизация коммерческих расходов для восстановления уровня рентабельности.

Директор
ООО «ЭГИДА» _____ Е.В. Варнавский

«23» марта 2026 г.

