

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РЕСТОРАН
«БЕЛОМОРСКИЙ»
(ООО «Ресторан «Беломорский»)**
163060, г. Архангельск, ул. Тимме,
д.3, оф. 6
Тел.: 64-30-60, 89992505556,
e-mail: arhbelrest@mail.ru
ИНН 2901280540 КПП 290101001
ОГРН 1162901062500

**Управление Федеральной налоговой
службы по Архангельской области и
Ненецкому автономному округу.**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ресторан Беломорский» за 2025 год

1. Общие сведения

Параметр	Значение
Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Ресторан Беломорский»
ИНН	2901280540
Код ОКВЭД 2 (основной)	56.10 — Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
Отчетный период	с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Единица измерения	тысячи рублей
Применяемые стандарты	ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
Особенности бизнес-модели	Деятельность ведется в полностью арендуемых помещениях с использованием арендованного технологического оборудования. Собственные основные средства на балансе отсутствуют. Организация ежегодно проводит ремонтные работы арендованных площадей для поддержания стандартов сервиса.

2. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса

2.1. Внеоборотные активы (строка 1100) Сумма на 31.12.2025: 250 тыс. руб.
Пояснение:

Основные средства: На балансе организации отсутствуют. Все помещения, кухонное оборудование, мебель, системы вентиляции и кондиционирования используются на правах аренды.

Учет затрат на ремонт: Затраты на проведение ежегодных ремонтных работ арендованных помещений (отделочные работы, замена инженерных коммуникаций, элементы дизайна) в соответствии с учетной политикой организации признаны

расходами по обычным видам деятельности отчетного периода и не капитализированы. Основание: улучшения не переходят в собственность организации по окончании срока аренды и не предусматривают возмещения арендодателем (п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»). Структура суммы 250 тыс. руб.: Сформирована за счет нематериальных активов (исключительные права на программное обеспечение для автоматизации ресторана, лицензии) и/или долгосрочных финансовых вложений.

Амортизация: Не начисляется в связи с отсутствием собственных амортизируемых основных средств.

2.2. Оборотные активы (строка 1200)

Сумма на 31.12.2025: 10 707 тыс. руб.

Расшифровка:

Статья баланса	Код строки	Сумма	Пояснение
Запасы	1210	9 816	Продукты питания, сырье, полуфабрикаты (для приготовления блюд); алкогольная и безалкогольная продукция (для реализации). Учитываются по фактической себестоимости. Списание в производство — по средней себестоимости. Просроченных запасов на отчетную дату нет.
Денежные средства	1250	717	Наличные денежные средства в кассе организации и средства на расчетных счетах в кредитных организациях.
Финансовые и прочие оборотные активы	1240	174	Краткосрочная дебиторская задолженность (авансы выданные поставщикам, задолженность подотчетных лиц)

2.3. Капитал и резервы (строка 1300)

Сумма: (682) тыс. руб.

Пояснение: Отрицательное значение собственного капитала обусловлено накопленным непокрытым убытком прошлых лет (702 тыс. руб.). По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере 8 306 тыс. руб., которая по решению учредителей может быть направлена на покрытие указанного убытка.

2.4. Обязательства (строки 1400, 1500)

Статья баланса	Код строки	Сумма	Пояснение
Долгосрочные заемные средства	1410	2 007	Займы со сроком погашения более 12 месяцев, привлеченные на пополнение оборотных средств и развитие бизнеса.
Краткосрочные заемные средства	1510	2	Текущие займы со сроком погашения до 12 месяцев
Кредиторская задолженность	1520	9 630	Включает: задолженность перед поставщиками продуктов и алкоголя; задолженность по арендным платежам за помещение и оборудование; задолженность по налогам, сборам и перед персоналом. Все обязательства исполняются в установленные договорами сроки.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка и себестоимость

Показатель	Код строки	Сумма	Пояснение
------------	------------	-------	-----------

Выручка	2110	44 591	Доходы от реализации услуг общественного питания (приготовление и подача блюд) и розничной продажи алкогольной продукции в соответствии с ОКВЭД 56.10.
Себестоимость продаж	2120	(24 313)	Стоимость списанных в производство продуктов питания, полуфабрикатов и алкогольной продукции. Уровень себестоимости (~54,5% от выручки) соответствует отраслевым показателям для предприятий ресторанного бизнеса.
Валовая прибыль	2100	20 278	Расчетный показатель маржинальности деятельности

3.2. Расходы периода и прочие показатели

Показатель	Код строки	Сумма	Пояснение
Прочие доходы	2340	203	Прочие операционные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.
Прочие расходы	2350	(10 826)	Ключевая статья: затраты на ремонт и содержание арендованных помещений и оборудования. Организация регулярно инвестирует в обновление интерьера, ремонт кухонных зон и замену оборудования для поддержания конкурентоспособности. Также включает: арендные платежи, коммунальные услуги, проценты по займам, услуги связи, охрану, клининг, банковское обслуживание.
Прибыль до налогообложения	2300	9 655	Расчетный показатель.
Текущий налог (УСН)	2410	**(1 349)	Налог исчислен исходя из налоговой базы при применении УСН (объект «доходы»)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	2400	8 306	Финансовый результат деятельности за 2025 год

4. Существенные события и оценка финансового состояния

1. Бизнес-модель и учетная политика: Организация использует модель с минимальными внеоборотными активами, арендуя помещение и оборудование. Затраты на ремонт арендованных площадей признаются расходами периода в соответствии с ФСБУ 26/2020, что обеспечивает корректное сопоставление доходов и расходов.

2. Инвестиции в развитие: Значительный объем расходов на ремонт (отраженных в строке 2350) является осознанной инвестицией в поддержание высокого уровня сервиса и привлекательности ресторана для гостей, что напрямую влияет на сохранение объема выручки.

3. Финансовая устойчивость: Несмотря на отрицательное значение собственного капитала, вызванное накопленным убытком прошлых лет, текущая операционная деятельность является прибыльной и генерирует достаточный денежный поток для исполнения обязательств перед поставщиками, арендодателями и кредиторами.

4. События после отчетной даты: Факты хозяйственной деятельности, произошедшие после 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей отчетности, не оказывают существенного влияния на финансовое состояние организации.

5. Условные факты: Отсутствуют.

Директор

Чернова Л.В.