Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Ресторация» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Ресторация» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке.

Основной вид деятельности – торговля оптовая ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой (ОКВЭД 46.49.1). Форма собственности – частная. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы» (УСН 15%).

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год. Единица измерения всех числовых показателей – тыс. рублей. Обязательному аудиту отчетность не подлежит.

Руководитель Общества – директор Пахомов Дмитрий Владимирович.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету. В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

3. Структура бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года

Актив баланса

Материальные внеоборотные активы (код 1150) – 5 881тыс. руб. Вся сумма представлена основными средствами. В 2025 году Обществом введены в эксплуатацию основные средства, что обусловило рост показателя с нулевых значений предыдущих периодов.

Запасы (код 1210) – 2 144 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом (1 573 тыс. руб.) запасы увеличились на 571 тыс. руб., что связано с расширением товарного ассортимента и подготовкой к сезонному росту продаж.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) – 230 тыс. руб. Остатки на расчетных счетах Общества обеспечивают текущую платежеспособность.

Финансовые и другие оборотные активы (код 1240) – 3 622 тыс. руб. Данная сумма полностью представлена дебиторской задолженностью.

Пассив баланса

Капитал (код 1300) – 4 221 тыс. руб., в том числе:

- уставный капитал – 50 тыс. руб.,
- нераспределенная прибыль – 4 171 тыс. руб. Увеличение нераспределенной прибыли по сравнению с 2024 годом (2 677 тыс. руб.) обусловлено положительным финансовым результатом деятельности.

Долгосрочные заемные средства (код 1410) – 3 931 тыс. руб. Это инвестиционные кредиты, привлеченные на приобретение основных средств.

Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520) – 3 725 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (4 730 тыс. руб.) свидетельствует об улучшении расчетной дисциплины.

4. Анализ финансовых результатов

По данным Отчета о финансовых результатах за 2025 год:

- Выручка от реализации составила 31 926 тыс. руб., что на 1 403 тыс. руб. (4,2%) ниже уровня 2024 года (33 329 тыс. руб.). Снижение связано с общей рыночной конъюнктурой и перераспределением спроса в сегменте оптовой торговли.
- Расходы по обычным видам деятельности сократились до 29 128 тыс. руб. (в 2024 году – 30 404 тыс. руб.).Темп снижения расходов (4,2%) соответствует темпу снижения выручки, что свидетельствует о сохранении контролируемости затрат.
- Проценты к уплате составили 855 тыс. руб. (в 2024 году – 0 руб.). Рост данного показателя обусловлен принятием в 2024–2025 годах долгосрочных кредитов на приобретение основного средства..
- Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, начислен в сумме 384 тыс. руб. (в 2024 году – 403 тыс. руб.). Снижение налога соответствует уменьшению налогооблагаемой базы в результате погашения кредиторской задолженности перед поставщиками.
- Чистая прибыль отчетного периода составила 1 494 тыс. руб., что на 138 тыс. руб. (8,5%) ниже показателя 2024 года (1 632 тыс. руб.).

5. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

Снижение чистой прибыли по сравнению с предыдущим годом обусловлено следующими факторами:

- рост процентных расходов по долгосрочным заемным средствам, привлеченным для обновления и расширения материально-технической базы (855 тыс. руб. против нулевого показателя 2024 года);
- незначительное падение выручки на фоне стабильных операционных затрат.

При этом Общество сохранило высокий уровень рентабельности (4,7% чистой рентабельности продаж), обеспечило прирост нераспределенной прибыли и укрепило собственный капитал.

6. Оценка финансового состояния

Валюта баланса за 2025 год увеличилась незначительно. и составила 11 877 тыс. руб. Рост актива обеспечен вложением в основные средства и запасы. Пассивная часть характеризуется:

- увеличением доли собственного капитала (с 23,0% до 35,5% в валюте баланса);
- отсутствием просроченной задолженности перед бюджетом и кредиторами.

Показатели ликвидности:

- коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) – (2 144 + 230 + 3 622) / 3 725 ≈ 1,61. Значение выше нормативного, что подтверждает способность Общества погашать текущие обязательства за счет оборотных средств.
- коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства) – 230 / 3 725 ≈ 0,06. Невысокое значение объясняется инвестированием свободных средств в товарные запасы и дебиторскую задолженность, однако при стабильной оборачиваемости это не создает рисков.

Финансовая устойчивость оценивается как удовлетворительная: собственный капитал покрывает более трети всех активов, а темпы роста капитала опережают темпы роста обязательств.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами, действующими на территории Российской Федерации. Все существенные факты хозяйственной деятельности отражены в отчетности своевременно и полно.

По итогам года Общество получило чистую прибыль, что позволило увеличить нераспределенную прибыль и укрепить финансовую базу. Финансовое состояние оценивается как стабильное, риски неплатежеспособности отсутствуют.

Директор ООО «Ресторация»
_____ Пахомов Д.В.
27 марта 2026 г.