

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Гастон» за 2025 год

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Гастон» (ИНН 5407496303, ОГРН 1145476057110) зарегистрировано и осуществляет деятельность на территории г. Новосибирска. Основной вид деятельности по ОКВЭД 56.10 — оказание услуг общественного питания с реализацией блюд восточной кухни в ресторане «Чучвара», расположенном по адресу: 630048, г. Новосибирск, пл. Карла Маркса, д. 7, МФК «Сан Сити», 3 этаж.

Общество ведет деятельность на арендованных площадях и эксплуатирует один объект общественного питания. Организация обладает действующей лицензией на розничную продажу алкогольной продукции. Сведения о реорганизации, приостановлении деятельности или смене основного направления бизнеса в отчетном году отсутствуют.

2. Применяемые стандарты и учетная политика.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с учетом положений федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учетная политика Общества утверждена распорядительным документом руководителя и применяется последовательно из года в год. Существенных изменений учетной политики в 2025 году не производилось.

Ключевые положения учетной политики:

запасы при выбытии оцениваются по средней себестоимости; резерв под снижение стоимости запасов не создается в связи с отсутствием признаков обесценения;

основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом исходя из сроков полезного использования;

объекты, не достигающие порогового значения для признания основными средствами, списываются на расходы в момент ввода в эксплуатацию;

доходы и расходы признаются по методу начисления, с отражением их в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3. Запасы (строка 1210 баланса).

На 31.12.2025 запасы составили 4 460 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 5 901 тыс. руб., на 31.12.2023 — 4 100 тыс. руб.).

В состав запасов входят:

сырье и продукты, используемые при приготовлении блюд;

алкогольная и безалкогольная продукция;

упаковочные, хозяйственные и иные вспомогательные материалы, необходимые для обеспечения работы ресторана.

Снижение остатка запасов по сравнению с 2024 годом связано с оптимизацией закупок и частичным сокращением складских остатков при сохранении непрерывности производственного процесса.

4. Финансовые и другие оборотные активы, дебиторская задолженность (строка 1240).

На 31.12.2025 финансовые и другие оборотные активы составили 1 998 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 9 075 тыс. руб., на 31.12.2023 — 3 311 тыс. руб.).

В структуре показателя на 31.12.2025:

дебиторская задолженность — 1 888 тыс. руб., в том числе:

авансы, перечисленные поставщикам — 1 150 тыс. руб.;

зadolженность покупателей — 656 тыс. руб.;

прочие дебиторы — 82 тыс. руб.;

Вся дебиторская задолженность и финансовые вложения относятся к категории краткосрочных, сроки погашения ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Значительное уменьшение суммы по строке 1240 по сравнению с 2024 годом обусловлено погашением задолженности и сокращением объемов выданных авансов.

5. Основные средства (строка 1150 баланса).

Основные средства ООО «Гастон» включают оборудование, мебель, инвентарь и прочие объекты, непосредственно используемые в процессе оказания услуг общественного питания.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 4 437 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 3 379 тыс. руб., на 31.12.2023 — 2 142 тыс. руб.).

Рост остаточной стоимости в 2025 году обусловлен приобретением дополнительного оборудования и обновлением части мебели в ресторане. Начисленная амортизация за 2025 год не компенсировала объем введенных в эксплуатацию активов, что привело к увеличению остаточной стоимости по строке 1150.

6. Капитал и финансовый результат.

Уставной капитал Общества составляет 100 000 руб.

По итогам 2025 года сформирован чистый убыток в размере 3 377 тыс. руб. (за 2024 год — чистая прибыль 2 896 тыс. руб.).

Отрицательный финансовый результат 2025 года связан с совокупным влиянием следующих факторов: сокращение выручки по сравнению с предыдущим периодом, увеличение части постоянных расходов (арендные платежи, фонд оплаты труда, маркетинговые мероприятия и коммунальные услуги), а также рост отдельных прочих расходов.

7. Заемные средства и кредиторская задолженность (строка 1520 баланса).

На 31.12.2025 по строке 1410 отражены долгосрочные заемные средства в сумме 1 647 тыс. руб. — задолженность по банковскому кредиту (на 31.12.2024 — 3 509 тыс. руб.). В течение 2025 года Общество осуществляло плановое погашение основного долга по кредитному договору, что привело к снижению остатка задолженности.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) на отчетную дату отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 составляет 8 173 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 223 тыс. руб., на 31.12.2023 — 7 615 тыс. руб.).

В составе кредиторской задолженности учитываются:

расчеты с поставщиками и подрядчиками;
обязательства перед персоналом по оплате труда;
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
прочие кредиторы.

Снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом связано с частичным погашением обязательств перед поставщиками и бюджетом за счет текущих денежных поступлений.

8. Денежные средства (строка 1250 баланса).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 составляет 282 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 113 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 475 тыс. руб.).

Денежные средства размещены на расчетных счетах в кредитных организациях и в кассе предприятия и используются для осуществления текущих расчетов. Снижение остатка денежных средств по сравнению с предыдущим годом обусловлено направлением ресурсов на погашение кредиторской и заемной задолженности, а также покрытие операционных расходов при снижении финансового результата.

9. Аренда (применение ФСБУ 25/2018).

Общество осуществляет деятельность на арендованных площадях на основании договоров аренды нежилых помещений, заключенных с правообладателем торгово-офисного комплекса, где расположен ресторан. Условия договоров предусматривают фиксированные арендные платежи и, при необходимости, эксплуатационные и иные платежи, связанные с использованием помещений.

Бухгалтерский учет договоров аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», с учетом права Общества применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Арендные платежи признаются расходами по обычным видам деятельности (управленческими расходами) в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из графика платежей и условий договоров.

Право собственности на арендованные помещения к Обществу не переходит. Обязательства по аренде погашаются в порядке и сроки, установленные договорными условиями, просроченной задолженности по арендным платежам на отчетную дату не имеется.

Директор _____ Титова О.В.