

Общество с ограниченной ответственностью «ХМК-РЕСТ»

ИНН 7203554913 | ОКПО 57316177

625048, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Максима Горького, д. 68, к. 3, помещ. 4

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКАк бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год**1. Общие сведения об организации**

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Полное наименование: ООО «ХМК-РЕСТ». Вид деятельности: общественное питание. ОПФ — общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300). Форма собственности — частная (ОКФС 16). ИНН 7203554913, ОКПО 57316177. Адрес: 625048, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Максима Горького, д. 68, к. 3, помещ. 4.

Система налогообложения: УСН с объектом «доходы минус расходы». Применяется пониженная налоговая ставка 5% на основании Закона Тюменской области от 31.03.2015 № 21 «О моратории на повышение налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения» (в ред. Закона Тюменской области от 05.07.2023 № 30). Отчётность составлена в тысячах рублей.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Отчётный период: 01.01.2025 — 31.12.2025. Дата подписания: 29 марта 2026 г.
Генеральный директор — Ярема Евгений Викторович.

2. Основные финансовые показатели

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Валюта баланса	8 291	6 958
Выручка	16 708	2 442
Валовая прибыль	7 911	1 498
Чистая прибыль	509	45
Нераспределённая прибыль (накопленная)	554	45

3. Внеоборотные активы

3.1. Основные средства

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным методом. Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 — 493 тыс. руб. (31.12.2024 — 673 тыс. руб.). Снижение на 180 тыс. руб. — амортизация отчётного периода. Переоценка не проводилась.

3.2. Права пользования активами (аренда)

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в 2025 году впервые признаны права пользования активами (аренда помещений) в сумме 885 тыс. руб. Договор аренды заключён на срок 11 месяцев, в связи с чем обязательство по аренде в полном объёме классифицировано как краткосрочное и отражено в разделе V баланса в составе кредиторской задолженности. Активы амортизируются в течение срока аренды.

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Основные средства (пригодные к использованию)	493	673
Права пользования активами (аренда)	885	—
Итого внеоборотные активы	1 378	673

4. Оборотные активы

4.1. Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019). Состав на 31.12.2025: сырьё и материалы — 2 407 тыс. руб. (2024 г.: 962), товары — 2 047 тыс. руб. (2024 г.: 1 738), готовая продукция — 72 тыс. руб. (2024 г.: 63). Рост на 1 763 тыс. руб. обусловлен расширением деятельности.

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 — 162 тыс. руб. (31.12.2024 — 2 153 тыс. руб.). Снижение на 1 991 тыс. руб. — погашение авансов поставщикам. Состав: авансы поставщикам — 118 тыс. руб., подотчётные лица — 44 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

4.3. Денежные средства

Денежные средства на 31.12.2025 — 2 211 тыс. руб. (31.12.2024 — 1 369 тыс. руб.). Рост на 842 тыс. руб. обусловлен положительным денежным потоком от основной деятельности.

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Запасы	4 526	2 763
Дебиторская задолженность	162	2 153

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Денежные средства	2 211	1 369
Прочие оборотные активы	14	—
Итого оборотные активы	6 913	6 285

5. Капитал и резервы

Уставный капитал — 1 000 тыс. руб., не изменялся. Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 — 554 тыс. руб. (чистая прибыль 2025 г. — 509 тыс. руб., прибыль 2024 г. — 45 тыс. руб.). Дивиденды в 2025 году не выплачивались. Резервный фонд не создавался.

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Уставный капитал	1 000	1 000
Нераспределённая прибыль	554	45
Итого капитал	1 554	1 045

6. Обязательства

6.1. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные займы на 31.12.2025 — 1 000 тыс. руб. (31.12.2024 — 2 010 тыс. руб.). Снижение на 1 010 тыс. руб. — переклассификация в краткосрочные в связи с приближением сроков погашения. Все займы выражены в рублях. Просроченная задолженность отсутствует.

6.2. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные займы на 31.12.2025 — 4 510 тыс. руб. (31.12.2024 — 3 500 тыс. руб.), в т.ч. переклассифицированные долгосрочные займы и вновь привлечённые для финансирования операционной деятельности.

Кредиторская задолженность — 1 227 тыс. руб. (2024 г.: 403 тыс. руб.). Состав: поставщики и подрядчики — 267 тыс. руб., обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018) — 885 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам — 56 тыс. руб., прочие кредиторы — 18 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Долгосрочные займы	1 000	2 010
Краткосрочные займы	4 510	3 500
Кредиторская задолженность	1 227	403
Итого обязательства	6 737	5 913

7. Финансовые результаты деятельности

Выручка за 2025 год — 16 708 тыс. руб. (рост в 6,8 раза к 2024 году: 2 442 тыс. руб.). Рост обусловлен расширением деятельности и увеличением численности персонала. Рентабельность по чистой прибыли — 3,0% (2024 г.: 1,8%). Налог при УСН по пониженной ставке 5% составил 188 тыс. руб. (2024 г.: 38 тыс. руб.).

Расхождение между бухгалтерской прибылью до налогообложения (697 тыс. руб.) и налоговой базой по УСН обусловлено тем, что не все расходы, признанные в бухгалтерском учёте, были учтены в налоговом учёте. Налоговая база по УСН определяется по кассовому методу исходя из фактически полученных доходов и оплаченных расходов, предусмотренных ст. 346.16 НК РФ.

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Выручка	16 708	2 442
Себестоимость продаж	(8 797)	(944)
Валовая прибыль	7 911	1 498
Коммерческие расходы	(6 821)	(1 350)
Прибыль от продаж	1 090	148
Прочие расходы	(393)	(65)
Прибыль до налогообложения	697	83
Налог (УСН)	(188)	(38)
Чистая прибыль	509	45

8. Основные положения учётной политики

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ). Отчётность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Как субъект малого предпринимательства организация применяет упрощённые способы ведения учёта (Информация Минфина России № ПЗ-3/2016).

Основные средства — ФСБУ 6/2020, амортизация линейным методом. Запасы — ФСБУ 5/2019, оценка по фактической себестоимости. Аренда — ФСБУ 25/2018. Доходы признаются в момент передачи товаров (оказания услуг) покупателю. Расходы признаются в том отчётном периоде, к которому они относятся. Учётная политика в течение 2025 года не изменялась.

Критерий существенности: показатель признаётся существенным, если его нераскрытие способно повлиять на экономические решения пользователей отчётности. В качестве количественного порога существенности организация применяет уровень 5% от итога соответствующей статьи баланса или от величины финансового результата отчётного периода.

9. События после отчётной даты

Событий после отчётной даты (01.01.2026 — 29.03.2026), существенно влияющих на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации, не произошло.

Генеральный директор



Ярема Евгений Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2026 г.