

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Ресторанная Индустрия» (ООО «Ресторанная Индустрия»)

ИНН 7707457080, КПП 770701001, ОГРН 1217700429176

Адрес: 127473, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Садовая-Самотёчная, д. 13, стр. 1, этаж 1, помещ. / ком. III / 12,13,14,15,16,16А,17,А,17,18,20,20А, 21,22

### 1. Общая информация об организации

ООО «Ресторанная Индустрия» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

56.10 — Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

### 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул Садовая-Самотёчная, д. 13, стр. 1.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

### **3. Финансовые показатели**

- 3.1. Убыток компании в 2025 году составил 1 887 185 руб.;
- 3.2. Выручка по основной деятельности – 60 872 494 руб.;
- 3.3. Себестоимость продаж– 17 270 441 руб.;
- 3.4. Расходы на продажу 42 236 918 руб.;
- 3.4. Прочие доходы –139 299 руб., в т.ч. от реализации прочих услуг 47 077 руб.
- 3.5. Прочие расходы – 2 778 785, в т.ч. расходы на услуги банков 1 377 496 руб.;

### **4. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Гаврилов Руфат Широнович, доля участия — 100 процентов.

### **5. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Гаврилов Руфат Широнович

### **6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99) и Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023, отчётность Общества за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 1 887 185 руб. Основными причинами убытка стали:

рост закупочных цен на продовольственное сырьё (на 25–40 % по отдельным позициям);

снижение посещаемости ресторана в весенне-летний период 2025 года на 30 % относительно аналогичного периода 2024 года;

Анализ финансового положения и оценка непрерывности деятельности

Руководство Общества провело оценку способности ресторана продолжать деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчётной даты (до 31.12.2026):

Ликвидность и платёжеспособность:

коэффициент текущей ликвидности — 1,754 (норма  $\geq 1,0$ );

отсутствуют просроченные обязательства перед кредиторами и поставщиками;

дебиторская задолженность находится в пределах установленных сроков погашения.

Меры по стабилизации финансового положения

Для компенсации убытка и обеспечения устойчивого развития ресторана руководством реализованы и запланированы следующие меры:

Оптимизация затрат:

пересмотр контрактов с поставщиками, поиск альтернативных поставщиков с более выгодными условиями;

оптимизация штатного расписания без ущерба для качества обслуживания.

Увеличение доходов:

введение сезонного меню с акцентом на локальные продукты;

разработка программы лояльности для постоянных клиентов

активное продвижение в социальных сетях и на гастрономических платформах;

организация тематических вечеров и мастер-классов;

сотрудничество с сервисами бронирования столиков.

Вывод

На основании проведённого анализа руководство Общества подтверждает, что:

у Общества отсутствуют намерения ликвидировать организацию или существенно сократить масштабы деятельности;

ресторан располагает достаточными ресурсами и планами для продолжения деятельности в обозримом будущем;

допущение непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской отчётности за 2025 год является обоснованным;

активы и обязательства отражены в учёте и отчётности в обычном порядке, без корректировки на ликвидационную стоимость.

На основании проведённого анализа руководство Общества подтверждает, что у компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности в обозримом будущем (в течение как минимум 12 месяцев после отчётной даты). Все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Таким образом, допущение непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской отчётности за 2025 год является обоснованным.

## **8. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «Ресторанная Индустрия»

Р.Ш. Гаврилов

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**1. Нематериальные активы**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	144,900	(36 204)	-	-	-	(15 402)	-	-	-	-	-	144,900	(51 605)
	За 2024 г.	144,900	(20 802)	-	-	-	(15 402)	-	-	-	-	-	144,900	(36 204)
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	144,900	(36 204)	-	-	-	(15 402)	-	-	-	-	-	144,900	(51 605)
	За 2024 г.	144,900	(20 802)	-	-	-	(15 402)	-	-	-	-	-	144,900	(36 204)
из них исключительные права	За 2025 г.	144,900	(36 204)	-	-	-	(15 402)	-	-	-	-	-	144,900	(51 605)
	За 2024 г.	144,900	(20 802)	-	-	-	(15 402)	-	-	-	-	-	144,900	(36 204)

**1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	93,295	108,696	124,098
в том числе:			
Другие НМА	93,295	108,696	124,098
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3,369,684	(1 554 872)	-	-	-	(540 532)	-	-	-	-	-	3,369,684	(2 095 404)
	За 2024 г.	3,369,684	(939 274)	-	-	-	(615 599)	-	-	-	-	-	3,369,684	(1 554 872)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2,510,084	(938 723)	-	-	-	(342 573)	-	-	-	-	-	2,510,084	(1 281 296)
	За 2024 г.	2,510,084	(583 814)	-	-	-	(354 909)	-	-	-	-	-	2,510,084	(938 723)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	152,000	(92 746)	-	-	-	(30 915)	-	-	-	-	-	152,000	(123 661)
	За 2024 г.	152,000	(61 830)	-	-	-	(30 915)	-	-	-	-	-	152,000	(92 746)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	707,600	(523 404)	-	-	-	(167 043)	-	-	-	-	-	707,600	(690 447)
	За 2024 г.	707,600	(293 629)	-	-	-	(229 775)	-	-	-	-	-	707,600	(523 404)

**2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1,274,279	1,814,811	2,430,410
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1,228,787	1,571,361	1,926,270
Производственный и хозяйственный инвентарь	28,339	59,254	90,170
Другие виды основных средств	17,153	184,196	413,971
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	4,545,852	-	20,489,848			-	-	X	X	1,885,056	-
	За 2024 г.	3,443,851	-	24,858,556	(23 150 644)		-	-	X	X	4,545,852	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2,685,969	-	12,750,714	(5 046 958)		-	-	(9 381 543)	-	1,008,182	-
	За 2024 г.	1,971,414	-	14,098,647	(4 349 614)		-	-	(9 034 478)	-	2,685,969	-
Товары	За 2025 г.	1,859,883	-	7,739,134	(18 103 685)		-	-	9,381,543	-	876,874	-
	За 2024 г.	1,472,437	-	10,759,909	(19 406 940)		-	-	9,034,478	-	1,859,883	-

#### 4. Дебиторская задолженность

##### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2,457,531	-	1,016,676	-	(1 767 920)	(420 836)	-	-	1,285,451	-
	За 2024 г.	2,224,665	-	1,867,545	-	(1 634 679)	-	-	-	2,457,531	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2,091,770	-	787,557	-	(1 402 358)	(420 836)	-	-	1,056,133	-
	За 2024 г.	2,141,919	-	1,584,430	-	(1 634 579)	-	-	-	2,091,770	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	199	-	181,163	-	-	-	-	-	181,363	-
	За 2024 г.	-	-	199	-	-	-	-	-	199	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	315,285	-	-	-	(315 285)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	82,646	-	232,639	-	-	-	-	-	315,285	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	50,277	-	47,955	-	(50 277)	-	-	-	47,955	-
	За 2024 г.	-	-	50,277	-	-	-	-	-	50,277	-
Итого	За 2025 г.	2,457,531	-	1,016,676	-	(1 767 920)	(420 836)	-	X	1,285,451	-
	За 2024 г.	2,224,665	-	1,867,545	-	(1 634 679)	-	-	X	2,457,531	-

## 5. Обязательства

### 5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9,000,000	-	-	-	-	-	9,000,000
	3а 2024 г.	9,000,000	-	-	-	-	-	9,000,000
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	9,000,000	-	-	-	-	-	9,000,000
	3а 2024 г.	9,000,000	-	-	-	-	-	9,000,000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4,690,328	3,923,146	-	(2 683 819)	(46 075)	-	5,883,579
	3а 2024 г.	2,933,207	3,435,179	-	(1 678 059)	-	-	4,690,328
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2,143,693	3,259,812	-	(2 097 618)	(46 075)	-	3,259,812
	3а 2024 г.	1,724,133	2,097,618	-	(1 678 059)	-	-	2,143,693
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	630	-	-	-	-	-	630
	3а 2024 г.	-	630	-	-	-	-	630
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1,420,411	450,000	-	-	-	-	1,870,411
	3а 2024 г.	970,411	450,000	-	-	-	-	1,420,411
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	376,242	212,793	-	-	-	-	589,035
	3а 2024 г.	137,493	238,749	-	-	-	-	376,242
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	468	-	-	-	-	468
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	241,303	-	-	(78 153)	-	-	163,151
	3а 2024 г.	101,170	140,133	-	-	-	-	241,303
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	508,049	-	-	(508 049)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	508,049	-	-	-	-	508,049
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	73	-	-	-	-	73
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	13,690,328	3,923,146	-	(2 683 819)	(46 075)	X	14,883,579
	3а 2024 г.	11,933,207	3,435,179	-	(1 678 059)	-	X	13,690,328