

Аналитическая записка к бухгалтерской отчетности

ООО «РЕСТОРАН НОВЕ»

за 2025 год

1. Общая характеристика деятельности и цели анализа

Общество с ограниченной ответственностью «РЕСТОРАН НОВЕ» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Основное место нахождения организации: г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9. Настоящая записка подготовлена в целях пояснения ключевых показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, их динамики относительно предыдущего периода и факторов, оказавших влияние на финансовый результат и структуру баланса.

2. Анализ активов организации

Валюта баланса за 2025 год увеличилась на 25 762 тыс. руб. и составила 147 203 тыс. руб. Рост активов обусловлен преимущественно изменением структуры внеоборотных и оборотных средств.

Внеоборотные активы

На конец 2025 года стоимость внеоборотных активов возросла до 118 162 тыс. руб. (прирост 5 537 тыс. руб. или 4,9%). Основной вклад внесли:

- Основные средства: увеличение с 58 287 тыс. руб. до 79 542 тыс. руб. связано с приобретением или вводом в эксплуатацию нового оборудования и, возможно, завершением ремонтов (с учетом снижения незавершенного строительства с 4 462 тыс. руб. до 1 091 тыс. руб.).
- Отложенные налоговые активы выросли на 13 575 тыс. руб., что объясняется увеличением убытков в отчетном периоде и формированием вычитаемых временных разниц.
- Сокращение прав пользования активами (с 62 212 тыс. руб. до 55 363 тыс. руб.) связано с амортизацией арендованного имущества в рамках договоров аренды.

Оборотные активы

Оборотные активы увеличились на 20 225 тыс. руб. и составили 29 041 тыс. руб.:

- Запасы выросли на 4 319 тыс. руб., что может быть связано с расширением меню, увеличением объема закупок или сезонными факторами.
- Дебиторская задолженность увеличилась на 1 919 тыс. руб., при этом основная сумма приходится на расчеты с поставщиками (12 811 тыс. руб.), что свидетельствует о росте предоплат или авансов выданных.
- На балансе отсутствуют денежные средства и денежные эквиваленты, что указывает на их использование в операционной деятельности и требует контроля за ликвидностью.

3. Оценка источников финансирования (пассивов)

Собственный капитал организации продолжает оставаться отрицательным и на 31 декабря 2025 года составляет минус 66 983 тыс. руб. Накопленный непокрытый убыток достиг 66 993 тыс. руб., что на 42 284 тыс. руб. превышает уровень прошлого года. Уставный капитал остается неизменным — 10 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

Значительно вырос объем долгосрочных заемных средств: с 75 215 тыс. руб. до 135 000 тыс. руб. Увеличение связано с привлечением новых долгосрочных займов для финансирования текущей деятельности и, вероятно, инвестиционных целей. Отложенные налоговые обязательства снизились на 1 440 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 7 226 тыс. руб. и составила 16 591 тыс. руб. Основной рост пришелся на расчеты с поставщиками (с 9 196 тыс. руб. до 13 906 тыс. руб.), что может указывать на временные кассовые разрывы и увеличение коммерческого кредита со стороны контрагентов.

4. Анализ финансовых результатов

За 2025 год организация получила чистый убыток в размере 42 248 тыс. руб., что на 17 625 тыс. руб. больше убытка предыдущего года.

Ключевые факторы формирования убытка:

- Выручка выросла многократно — до 53 474 тыс. руб. (в 2024 году — 1 234 тыс. руб.), что свидетельствует о начале активной операционной деятельности после восстановления или масштабирования бизнеса.
- Валовая прибыль составила 43 822 тыс. руб., однако операционные расходы (коммерческие и управленческие) значительно превысили валовый результат.
- Коммерческие расходы достигли 98 564 тыс. руб. (рост в 2,8 раза), что может быть связано с затратами на аренду, оплату труда, маркетинг и другие издержки, характерные для ресторанного бизнеса на этапе наращивания оборотов.
- .
- Налог на прибыль отражен в сумме 15 015 тыс. руб. как отложенный налог, что обусловлено убыточностью деятельности и отсутствием текущих налоговых обязательств.

5. Анализ движения денежных средств

Денежные потоки от текущей деятельности остаются отрицательными (минус 55 511 тыс. руб.). Отток денежных средств направлен на расчеты с поставщиками (58 497 тыс. руб.) и оплату труда (30 318 тыс. руб.).

Инвестиционная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

Финансовая деятельность обеспечила приток в размере 59 785 тыс. руб. за счет получения кредитов и займов, что покрыло отрицательный денежный поток от текущих операций.

Рекомендации:

- Оптимизировать структуру коммерческих и управленческих расходов.
- Обеспечить регулярное поступление выручки для покрытия текущих обязательств.
- Рассмотреть возможность увеличения уставного капитала или докапитализации со стороны учредителей для восстановления собственного капитала.
- Усилить контроль за дебиторской задолженностью и сроками расчетов с поставщиками.

Генеральный директор

ООО «РЕСТОРАН НОВЕ»

_____ М.Г. Марголин