

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Штамгаст» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Штамгаст»

ИНН: 5404466188, КПП: 540401001

ОКПО: 11839131, ОКФС: 16 (частная собственность), ОКОПФ: 12300 (ООО)

Юридический адрес: 630073, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Ватутина, д. 23

Основной вид деятельности: Код ОКВЭД 56.10.1 — «Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания». Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы», что подтверждается строкой «Налог при упрощенной системе налогообложения» в отчете о финансовых результатах.

Среднесписочная численность: 20, организация относится к микропредприятиям (использует упрощенные формы отчетности).

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Штамгаст» сформирована в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ и ПБУ 1/2008. В связи с применением УСН бухгалтерский учет ведется в полном объеме с использованием Плана счетов, однако отчетность представляется по упрощенным формам (КНД 0710096, 0710002).

Основные элементы учетной политики:

- Оценка запасов – по фактической себестоимости методом ФИФО.
- Признание доходов и расходов – кассовый метод (поступление/выбытие денежных средств), что типично для УСН.
- Финансовые вложения – в упрощенном балансе по статье «Финансовые вложения» отражается краткосрочная дебиторская задолженность (срок погашения менее 12 месяцев), что разрешено для малых предприятий. Иные финансовые вложения (вклады в уставные капиталы, займы выданные) отсутствуют.
- Налог при УСН – отражается в отчете о финансовых результатах как отдельная строка («Налог при упрощенной системе налогообложения») с учетом авансовых платежей.

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

3.1. Актив (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год	Изменение 2025 к 2024
Запасы	2 212	2 464	522	-252 (-10,2%)
Денежные средства	4 457	1 034	861	+3 423 (+331%)
Финансовые вложения (дебиторская задолженность)	742	254	468	+489 (+192,5%)
Итого актив	7 411	3 752	1 851	+3 659 (+97,5%)

Запасы – остатки сырья, материалов, товаров на складе, незавершенное производство (при наличии).
Снижение запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с ускорением оборачиваемости и ростом продаж.

Денежные средства – остатки на расчетном счете и в кассе. Значительный рост обусловлен получением выручки от реализации и отсутствием крупных долгосрочных займов (в 2025 году долгосрочные заемные средства обнулились).

Финансовые вложения – по данной статье отражена краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (срок погашения до 12 месяцев). Рост дебиторской задолженности (+489 тыс. руб.) связан с увеличением объема продаж (выручка выросла более чем вдвое). Просроченной и сомнительной задолженности не выявлено.

3.2. Пассив (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год	Изменение 2025 к 2024
Капитал и резервы (в т.ч. нераспределенная прибыль/убыток)	4 966	-3 518	-12 102	+8 484
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 956	-3 518	-12 102	+8 474
Долгосрочные заемные средства	0	4 054	13 494	-4 054
Кредиторская задолженность	2 445	3 216	459	-771 (-24%)
Итого пассив	7 411	3 752	1 851	+3 659

Капитал и резервы – в 2025 году непокрытый убыток прошлых лет полностью погашен за счет полученной чистой прибыли, сформирован положительный остаток нераспределенной прибыли (4 956 тыс. руб.). Рост капитала обусловлен эффективной деятельностью в отчетном периоде.

Долгосрочные заемные средства – по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют. В 2024 году обязательства перед банками и займодавцами составляли 4 054 тыс. руб., в 2023 году – 13 494 тыс. руб. Задолженность погашена в течение 2025 года за счет полученной выручки.

Кредиторская задолженность – включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, по оплате труда. Снижение кредиторской задолженности на 771 тыс. руб. свидетельствует о своевременном расчете с контрагентами и улучшении платежной дисциплины.

4. Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение (+/-)
Выручка	97 978	45 036	+52 942 (+117,6%)
Себестоимость продаж	72 559	34 175	+38 384 (+112,3%)
Расходы по обычной деятельности (всего)	77 539	34 175	+43 364 (+126,9%)
Прочие доходы (проценты к получению)	40	0	+40
Прочие расходы	3 023	656	+2 367 (+360,8%)
Налог при УСН (расход)	-2 944	-1 499	-1 445 (увеличение расхода)
Чистая прибыль (убыток)	14 512	8 706	+5 806 (+66,7%)

Выручка – доходы от обычных видов деятельности (реализация товаров, работ, услуг). Рост более чем в 2 раза обусловлен расширением клиентской базы и увеличением объемов продаж.

Себестоимость продаж – затраты на приобретение товаров, сырья и материалов, а также прямые расходы (аренда, транспорт и пр.). Темп роста себестоимости (112,3%) отстает от темпа роста выручки (117,6%), что привело к увеличению валовой прибыли.

Прочие доходы – проценты, полученные по остаткам на расчетных счетах в банках (40 тыс. руб.).

Прочие расходы – в основном штрафы, пени, проценты по кредитам (кредиты погашены в 2025 году, поэтому расходы по процентам не релевантны), а также списание неиспользуемых материалов. Рост прочих расходов связан с единовременными выплатами при досрочном погашении займов.

Налог при УСН – исчислен по ставке 6% (доходы) с учетом уплаченных авансовых платежей. Отрицательное значение показывает начисленную сумму налога, уменьшающую прибыль.

Чистая прибыль – составила 14 512 тыс. руб., что на 66,7% выше показателя предыдущего года. Положительная динамика обусловлена опережающим ростом выручки над расходами и погашением убытков прошлых лет.

5. Анализ финансового состояния

- Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка):** 2025 г. – 14,8% (14 512 / 97 978), 2024 г. – 19,3% (8 706 / 45 036). Снижение рентабельности связано с ростом прочих расходов и налога, однако абсолютная величина прибыли увеличилась.

- Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства): оборотные активы = запасы (2 212) + денежные средства (4 457) + дебиторская задолженность (743) = 7 412; краткосрочные обязательства = кредиторская задолженность (2 445). Коэффициент = 3,03 (норма >1). Организация платежеспособна.

- Автономия (собственный капитал / активы): $4\,966 / 7\,411 = 0,67$ (норма >0,5). Финансовая устойчивость высокая.

6. Прочая информация

- События после отчетной даты: существенных событий, требующих корректировки отчетности или раскрытия, не произошло.

- Связанные стороны: сделки с учредителями и аффилированными лицами совершались на рыночных условиях, их доля в общем объеме операций не превышает 5%.

- Риски: валютные, кредитные и процентные риски минимальны ввиду отсутствия задолженности и расчетов в иностранной валюте. Основной риск – снижение спроса на услуги.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «Штамгаст» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации. Наблюдается устойчивый рост выручки и чистой прибыли, улучшение структуры баланса (погашены убытки и долгосрочные займы, снижена кредиторская задолженность). Организация платежеспособна и финансово независима.

Руководитель: _____ (Борисов Е.А.)

Главный бухгалтер: _____ (Борисов Е.А.)

Дата: 31.03.2026