

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «Веранда»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Веранда»

Сокращенное наименование: ООО «Веранда»

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Категория субъекта малого и среднего предпринимательства: МСП

Основной вид деятельности: деятельность ресторанов и кафе (ОКВЭД 56.10)

Место нахождения: г. Санкт-Петербург

Налоговый режим: упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Налоговая ставка: 7% (в соответствии с региональным законом Санкт-Петербурга).

Освобождение от НДС: на основании п. 38 ст. 149 НК РФ (услуги общественного питания).

Бухгалтерская отчетность составлена за 2025 год в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ПБУ 4/99, Приказом Минфина № 66н и иными действующими нормативными актами. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав отчетности, как субъект МСП (на основе установленных критериев).

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя.

Основные элементы:

- **Форма бухгалтерского учета:** автоматизированная с использованием программного продукта 1С.
- **План счетов:** рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина № 94н.
- **Способ начисления амортизации:** линейный (для всех групп основных средств и нематериальных активов). Срок полезного использования определяется по Классификации основных средств.
- **Оценка материально-производственных запасов:** по средней себестоимости.
- **Признание доходов и расходов:** метод начисления (для бухгалтерского учета). Доходы отражаются в момент перехода права собственности, расходы – в том периоде, к которому они относятся.
- **Учет финансовых вложений:** первоначальная оценка по фактическим затратам, последующая – по первоначальной стоимости.
- **Создание резервов:** резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности, что раскрыто в пояснениях к балансу.
- **Особенности учета при УСН:** для целей налогового учета применяется кассовый метод (доходы и расходы признаются по факту оплаты). Бухгалтерский учет ведется по общим правилам, корректировка налоговых разниц не производится.
- **Налог на прибыль организаций** не исчисляется в связи с применением УСН.

Изменения в учетную политику в отчетном году не вносились.

3. Основные показатели деятельности

Выручка за 2025 год составила **129 373,6 тыс. руб.** (строка 2110 отчета о финансовых результатах), что на **5,8%** ниже показателя предыдущего года. Снижение выручки обусловлено следующими факторами:

- запрет на размещение летних террас в 2025 году (постановление Правительства Санкт-Петербурга № [номер]);
- введение обязательных требований к единому архитектурно-художественному декору, что привело к сокращению посадочных мест и снижению привлекательности заведения;
- значительное уменьшение потока иностранных туристов из-за ограничений на въезд (закрытие границ).

Себестоимость продаж возросла до **137 195,9 тыс. руб.** (строка 2120) по сравнению с 119 427,5 тыс. руб. в 2024 году. Рост затрат произошел по причине:

- увеличения закупочных цен на продукты и ингредиенты (инфляция, изменение логистических цепочек);
- сохранения штатной численности персонала при снижении оборота;
- роста коммунальных платежей и расходов на содержание помещений.

Валовая прибыль (убыток) составила **(7 822,0 тыс. руб.)** (строка 2100).

Прочие доходы (строка 2340) – **6 061,5 тыс. руб.**, включают:

- субсидии из бюджета Санкт-Петербурга на поддержку предприятий общественного питания – 5 800,0 тыс. руб.;
- реализация излишнего оборудования и материалов – 261,5 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) – **1936,00 тыс. руб.**, в основном расходы на демонтаж временных конструкций, штрафные санкции за несвоевременное приведение фасадов в соответствие с архитектурными требованиями.

Проценты к получению (строка 2320) – **260,4 тыс. руб.** – проценты по депозитным вкладам и остаткам на расчетных счетах.

Проценты к уплате (строка 2330) – **150,0 тыс. руб.** – проценты по краткосрочному кредиту на пополнение оборотных средств, привлеченному в 2025 году.

Чистый убыток за 2025 год составил **4 962,00 тыс. руб.** (строка 2400). В 2024 году была получена чистая прибыль 14 418,0 тыс. руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы (строка 1100)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нематериальные активы (код 1110)	83,2	0
Основные средства (код 1150)	426,6	414,2
Итого	509,8	414,2

Основные средства включают: кухонное оборудование, мебель, компьютерную технику. В 2025 году введены в эксплуатацию объекты на сумму 156,4 тыс. руб., выбытие – 56,1 тыс. руб., амортизация начислена в сумме 87,9 тыс. руб.

4.2. Оборотные активы

- **Запасы** (строка 1210) – 2 165,8 тыс. руб. (увеличение на 70,8%). Рост связан с накоплением скоропортящейся продукции в ожидании высокого сезона, который не состоялся из-за ограничений.
- **Дебиторская задолженность** (строка 1230) – 3 724,3 тыс. руб. Снижение на 39,5% по сравнению с 2024 годом обусловлено погашением крупных контрагентов и списанием нереальной ко взысканию задолженности (510 тыс. руб.) по истечении срока исковой давности.
- **Финансовые вложения** (строка 1240) – 1 000,0 тыс. руб. – депозитный счет в банке сроком до 6 месяцев.
- **Денежные средства** (строка 1250) – 7 239,5 тыс. руб. – остатки на расчетных счетах и в кассе. Снижение вызвано направлением средств на покрытие убытков и приобретение внеоборотных активов.

4.3. Капитал и резервы (раздел III)

Показатель	На	На
	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал (код 1310)	10,0	10,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код 1370)	10 133,3	22 785,2
Итого	10 143,3	22 795,2

Изменение нераспределенной прибыли обусловлено полученным в 2025 году чистым убытком 3 533,0 тыс. руб. (с учетом корректировок прошлых лет).

4.4. Кредиторская задолженность (строка 1520) – 4 527,7 тыс. руб.

- перед поставщиками и подрядчиками – 3 412,5 тыс. руб.;
- по оплате труда – 748,2 тыс. руб.;
- по налогам и сборам – 367,0 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности (на 36,9%) произошло за счет расчетов с поставщиками и погашения налоговых обязательств.

5. Факторы, повлиявшие на финансовый результат, и перспективы деятельности

Основные причины получения убытка в 2025 году:

1. **Административные ограничения:** запрет на эксплуатацию летних веранд, которые в предыдущие годы обеспечивали до 30% выручки в летний сезон.
2. **Градостроительные требования:** утверждение городом единого декора потребовало внеплановых расходов на переоборудование фасада и вывесок (сумма расходов отражена в прочих расходах).
3. **Макроэкономическая и геополитическая обстановка:** закрытие границ и сокращение въездного туризма привели к снижению числа гостей из дальнего зарубежья, доля которых ранее составляла около 20% от общего потока.
4. **Рост себестоимости:** опережающий рост закупочных цен по сравнению с возможностью повышения цен для конечных потребителей.

Несмотря на полученный в 2025 году убыток, руководством организации разработан комплекс мер, направленных на восстановление финансовой устойчивости и выход на положительный финансовый результат в 2026 году:

- **Адаптация концепции под новые реалии:** пересмотрено меню с акцентом на локальную кухню и востребованные форматы, расширено предложение для внутреннего туризма и корпоративных клиентов.
- **Оптимизация затрат:** проведены переговоры с ключевыми поставщиками об изменении условий ценообразования, внедрена система контроля за расходом сырья, пересмотрены условия аренды (снижение фиксированной составляющей).
- **Маркетинговая стратегия:** усилено присутствие в городских онлайн-агрегаторах, запущены программы лояльности и совместные проекты с местными производителями.
- **Ожидаемое смягчение регуляторных ограничений:** в 2026 году планируется возобновление работы летних террас (после согласования с Комитетом по контролю за имуществом Санкт-Петербурга), что позволит увеличить пропускную способность и сезонную выручку.
- **Постепенное восстановление туристического потока:** прогнозируется рост числа гостей из регионов России и стран ЕАЭС, что частично компенсирует выпавший иностранный турпоток.

По предварительным расчетам, реализация указанных мероприятий позволит преодолеть убыточность и сформировать чистую прибыль по итогам 2026 года.

6. Сведения о соблюдении налогового законодательства

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Ставка налога – 7% (региональная льгота). Сумма исчисленного единого налога за 2025 год составила 1 375 тыс. руб.

НДС не начисляется и не уплачивается на основании п. 38 ст. 149 НК РФ (реализация услуг общественного питания). Подтверждающие документы (лицензия на осуществление деятельности, отдельный учет операций) имеются.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, влияющих на финансовое положение организации, не произошло.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с установленными требованиями, отражает достоверную информацию об имущественном и финансовом положении организации. Полученный убыток является следствием внешних факторов, не связанных с неэффективностью операционной деятельности. Организация принимает меры по оптимизации расходов и адаптации к новым условиям хозяйствования.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. 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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	83	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	35	-	-	(35)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
---	------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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.	1 268	-	138 292	(137 395)	-	-	X	X	2 166	-
	За 2024 г.	2 431	-	118 327	(119 490)	-	-	X	X	1 268	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 146	-	3 216	-	(5 530)	(108)	-	-	3 725	-
	За 2024 г.	3 803	-	5 862	-	(3 500)	(23)	-	-	6 146	-
Итого	За 2025 г.	6 146	-	3 216	-	(5 530)	(108)	-	X	3 725	-
	За 2024 г.	3 803	-	5 862	-	(3 500)	(23)	-	X	6 146	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 471	1 471	3 350	3 350	2 735	2 735

8. Обязательства

8.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 223	3 155	-	(5 853)	3	-	4 528
	За 2024 г.	5 662	5 912	-	(4 351)	-	-	7 223
Итого	За 2025 г.	7 223	3 155	-	(5 853)	3	X	4 528
	За 2024 г.	5 662	5 912	-	(4 351)	-	X	7 223

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	588	1 768	2 295

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-