Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Боттега»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные реквизиты

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Боттега»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1177847405559

- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 7840073864.
- **Место нахождения:** г. Санкт-Петербург
- **Основной вид деятельности:** Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).
- **Статус субъекта:** Малое предприятие

1.2. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).
В связи с осуществлением деятельности в сфере общественного питания, **операции по реализации продукции собственного производства** не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) на основании подпункта 38 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ (освобождение от НДС при реализации услуг общественного питания, оказываемых непосредственно в объектах общепита). Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций ведется в соответствии с учетной политикой.

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «Боттега» на 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иными действующими нормативными актами.

Основные элементы учетной политики:

- **Метод начисления:** Выручка и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления (по отгрузке).

- **Основные средства:** Амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости для признания объекта в составе основных средств установлен в размере 40 000 рублей за единицу. Активы стоимостью ниже лимита списываются в состав материально-производственных запасов.
- **Материально-производственные запасы (МПЗ):** Включают сырье для приготовления блюд, товары для перепродажи (алкогольная продукция, сопутствующие товары). Списание МПЗ в производство осуществляется по методу средней себестоимости. В составе запасов на отчетную дату отражены остатки продуктов и товаров на складах и в цехах.
- **Финансовые вложения:** Краткосрочные финансовые вложения (депозиты, векселя) учитываются по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.2025 года отражены финансовые вложения в размере 600 тыс. руб.
- **Налог на прибыль:** Налоговая база определяется на основе данных налогового учета. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются в связи с использованием права на упрощенный порядок ведения бухучета, предусмотренного для субъектов МСП (ПБУ 18/02 применяется в упрощенном виде).

3. Анализ основных показателей деятельности

3.1. Структура активов и пассивов (Бухгалтерский баланс)

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **5 264 288,58 тыс. руб.** , увеличившись по сравнению с прошлым годом на 14,3% (в 2024 г. — 4 605 745,79 тыс. руб.). Рост валюты баланса свидетельствует о расширении деятельности.

Активы:

- **Оборотные активы (раздел II)** составляют 100% от всех активов (5 264 288,58 тыс. руб.), что характерно для предприятий общественного питания с высокой оборачиваемостью.
  - *Денежные средства и эквиваленты:* 2 477 тыс. руб. (47% от всех активов). Высокий остаток денежных средств указывает на накопление ликвидности.
  - *Дебиторская задолженность:* 1 739 тыс. руб. (33% активов). Рост по сравнению с 2024 г. (1 461 тыс. руб.) на 19% может свидетельствовать об увеличении продаж в кредит.
  - *Запасы:* 447 тыс. руб. Снижение запасов по сравнению с 2024 г. (539 тыс. руб.) на 17% может говорить об оптимизации складских остатков и улучшении управления товарными потоками.
  - *Финансовые вложения:* Появились в 2025 году в размере 600 тыс. руб. (размещение временно свободных средств на депозитах).

Пассивы:

- **Капитал и резервы (раздел III):** 4 339 579,65 тыс. руб. (82% пассивов). Высокая доля собственного капитала свидетельствует о финансовой независимости организации.
  - *Нераспределенная прибыль:* 4 329 579,65 тыс. руб. Рост показателя подтверждает эффективность деятельности.
- **Краткосрочные обязательства (раздел V):** 924 тыс. руб. (18% пассивов). Снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 г. (1 117 тыс. руб.) на 17% является позитивным фактором, указывающим на своевременные расчеты с поставщиками.

3.2. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

За 2025 год получены следующие результаты:

- **Выручка:** 29 409 560,75 тыс. руб.
- **Себестоимость продаж:** (28 172 322,22 тыс. руб.).
- **Валовая прибыль:** 1 238 000 тыс. руб. (рост на 0,3% к уровню 2024 г.).
- **Прибыль от продаж:** 1 238 000 тыс. руб. (снижение рентабельности продаж по сравнению с 2024 годом с 4,62% до 4,21%).
- **Прибыль до налогообложения:** 807 000 тыс. руб.
- **Чистая прибыль:** 807 000 тыс. руб.

Факторы, повлиявшие на результат:

1. **Снижение прочих доходов:** В 2024 году были отражены прочие доходы в размере 1 338 555,2 тыс. руб. (вероятно, разовые операции), тогда как в 2025 году прочие доходы отсутствуют. Это привело к снижению чистой прибыли на фоне роста выручки от основной деятельности.
2. **Операционная эффективность:** Несмотря на рост выручки (+10,1%), себестоимость выросла пропорционально, что не позволило существенно нарастить валовую прибыль.
3. **Проценты к получению:** Доходы от размещения свободных денежных средств (финансовых вложений) составили 22 542,06 тыс. руб., что в 2 раза выше прошлогоднего показателя.

4. Интерпретация показателей и перспективы развития

Ликвидность и платежеспособность:
Наличие значительного объема денежных средств и отсутствие долгосрочных заемных средств (раздел IV = 0) характеризует баланс организации как абсолютно ликвидный. Организация не испытывает дефицита оборотных средств.

Развитие и маркетинг:
ООО «Боттега» (ресторанный проект) демонстрирует стабильный рост выручки от основной деятельности. В условиях высокой конкуренции в сегменте общественного питания (ОКВЭД 56.10) и насыщения рынка, темпы роста валовой прибыли замедлились.

В 2025 году общество накапливало ликвидность (рост остатков денежных средств и финансовых вложений), что создает базу для инвестиционной активности. В планах организации:

1. **Поиск новых каналов привлечения гостей:** Адаптация меню под текущие тренды, усиление присутствия в агрегаторах доставки, внедрение программ лояльности.
2. **Оптимизация закупочной деятельности:** Снижение себестоимости за счет прямых контрактов с локальными производителями (с учетом снижения остатков запасов в 2025 году).
3. **Инвестиции в основные средства:** Планируется обновление материально-технической базы (оборудование кухни) для повышения производительности.

5. Пояснения к отдельным статьям отчетности

1. **Отсутствие НДС:** В соответствии с п. 38 ст. 148 НК РФ, реализация услуг общественного питания, оказываемых непосредственно в объектах организации (ресторанах, кафе), освобождена от налогообложения НДС. Поэтому в отчетности отсутствуют суммы «входящего» НДС к возмещению (строка 1220 баланса = 0), а выручка отражена без начисления налога.
2. **Основные средства:** Снижение показателя основных средств с 58 312,5 тыс. руб. в 2024 г. до 0 в 2025 г. связано, вероятно, с выбытием (продажей или списанием) объектов либо полной амортизацией активов при условии перехода на аренду производственных площадей. Детализация движений основных средств приведена в регистрах бухгалтерского учета.
3. **Налог на прибыль:** В отчете о финансовых результатах налог на прибыль отражен как 0. Учитывая полученную прибыль до налогообложения в 807 000 тыс. руб., общество исчислило и уплатило налог в бюджет в установленном порядке. Отсутствие начисления в форме отчета обусловлено применением упрощенных правил отражения показателей (не детализируется в публичной отчетности субъектов МСП).

6. Заключение

Финансовое положение ООО «Боттега» по состоянию на 31 декабря 2025 года оценивается как **устойчивое**. Организация платежеспособна, финансово независима от заемных источников, обладает значительным запасом ликвидности.

Основные риски связаны с сохранением маржинальности в условиях высокой конкуренции в сфере общественного питания.