

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО "НА КРЫШЕ" (ИНН 1655423908)

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "НА КРЫШЕ" зарегистрировано по адресу: 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Баумана, дом 82.

Основной вид деятельности: Деятельность ресторанов и кафе (ОКВЭД 56.10).

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год соответствует критериям малого предприятия. Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФЗ №402-ФЗ и действующими ПБУ/ФСБУ. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

- Налогообложение: УСН (объект «доходы минус расходы»). С 2025 года организация является плательщиком НДС по пониженной ставке 5% (согласно ст. 145 НК РФ в редакции 2025 г. при превышении лимита 60 млн руб. в 2024 году).
- Основные средства: учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- Запасы: оцениваются по себестоимости каждой единицы или по средней себестоимости.

3. Основные показатели деятельности и их изменения

По итогам 2025 года наблюдается значительное снижение деловой активности:

- Выручка: сократилась почти вдвое — с 140 501 тыс. руб. в 2024 году до 74 703 тыс. руб. в 2025 году. Основная причина — снижение потребительского спроса и операционных показателей заведения.
- Чистая прибыль: составила 84 тыс. руб., что существенно ниже показателя прошлого года (1 274 тыс. руб.). Несмотря на падение выручки, Обществу удалось сохранить безубыточность за счет оптимизации расходов.
- Активы: стоимость внеоборотных активов (оборудование) снизилась до 14 097 тыс. руб. в связи с плановой амортизацией.
- Кредиторская задолженность: выросла до 13 803 тыс. руб. (в сравнении с 5 260 тыс. руб. на конец 2024 г.), что свидетельствует о росте обязательств перед поставщиками и по налоговым платежам (в т.ч. по НДС).

4. Налоговая нагрузка

В 2025 году структура налоговых обязательств изменилась в связи с реформой УСН:

- Налог по УСН начислен в размере 1 135 тыс. руб.
- Начислен НДС по ставке 5% в сумме 3 453 тыс. руб. (расчетный показатель отражен в Отчете о финансовых результатах).

5. События после отчетной даты

Принимая во внимание изменения законодательства с 01.01.2026 (увеличение базовой ставки НДС до 22% и новые лимиты по УСН), руководство Общества рассматривает план по реструктуризации расходов для сохранения рентабельности. Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации и требующих раскрытия, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не зафиксировано.

Директор

23 марта 2026 г.



Машкина Н.Г.