

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «ДЖЕЙМС ГЕЙТ»
за 2025 год

Реквизиты организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙМС ГЕЙТ»
ИНН / КПП	2320208361 / 232001001
ОГРН	1122366018895
ОКПО	10114288
Основной вид деятельности	56.30 — Подача напитков
Дата составления	31 декабря 2025 г.
Руководитель	Шушков Никита Сергеевич

1. Общие сведения об организации

ООО «ДЖЕЙМС ГЕЙТ» зарегистрировано по решению единственного учредителя – Дашановой Виктории Александровны – 12.12.2012 года и осуществляет деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ.

Система налогообложения:

- **Общая система налогообложения (ОСН).**
- **Применяется льгота по НДС** на основании подп. 5 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ (освобождается от налогообложения НДС реализация продукции собственного производства, производимой и реализуемой организациями общественного питания). В связи с этим счета-фактуры с НДС не выставляются, в кассовых чеках НДС не выделен, налоговая декларация по НДС представляется с отметкой об освобождении.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения сформирована в соответствии с действующим законодательством и применялась последовательно.

Основные элементы:

- Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием специализированного программного продукта.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, списание – по методу ФИФО.
- Выручка признается по мере реализации продукции и предъявления расчетных документов.
- Для целей налога на прибыль применяется метод начисления.

3. Анализ финансового состояния и результатов деятельности

3.1. Динамика основных показателей

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Выручка, тыс. руб.	372 766	230 264	+142 502 (+61,9%)
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	(356 419)	(225 806)	+130 613 (+57,9%)
Прочие доходы, тыс. руб.	214	1 221	-1 007
Прочие расходы, тыс. руб.	(5 515)	(4 822)	+693
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	11 046	(1 063)	+12 109
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	(4 209)	(2 939)	+1 270

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	6 837	(2 082)	+8 919

Факторы, повлиявшие на результаты:

- Значительный рост выручки (на 62%) обусловлен увеличением среднего чека и объема продаж.
- Расходы увеличились пропорционально выручке, при этом темп роста выручки опережал темп роста расходов, что обеспечило рост рентабельности.
- Прочие доходы снизились из-за отсутствия в 2025 году разовых внереализационных поступлений, имевших место в 2024 году.

3.2. Структура и динамика баланса

Активы (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Основные средства	18 186	21 539	-3 353
Финансовые вложения (внеоборотные)	0	3 800	-3 800
Запасы	71 546	33 887	+37 659
Дебиторская задолженность	14 174	27 199	-13 025
Денежные средства	5 934	18 498	-12 564
Прочие оборотные активы	14 637	28 514	-13 877
Баланс	124 478	133 438	-8 960

Пассивы (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Капитал (нераспределенная прибыль)	118 010	97 925	+20 085
Краткосрочные заемные средства	3 449	2 249	+1 200

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Кредиторская задолженность	3 019	33 264	-30 245
Баланс	124 478	133 438	-8 960

Пояснения к изменениям:

- **Основные средства** уменьшились за счет начисления амортизации.
- **Финансовые вложения** полностью реализованы (возвращены предоставленные займы), что высвободило денежные средства.
- **Запасы** существенно выросли в связи с увеличением объема закупок сырья и товаров для расширения деятельности.
- **Дебиторская задолженность** снижена благодаря ужесточению договорной дисциплины и активной работе с дебиторами.
- **Кредиторская задолженность** сократилась почти в 10 раз – результат своевременных расчетов с поставщиками и погашения обязательств прошлых периодов.
- **Капитал** увеличился на величину чистой прибыли текущего года, что свидетельствует о финансовой устойчивости организации.

4. Пояснения по налогообложению

4.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Организация пользуется **освобождением от НДС** на основании **подп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ**. Данное освобождение распространяется на реализацию продукции собственного производства, производимой и реализуемой организациями общественного питания.

В 2025 году:

- Выручка от реализации продукции собственного производства составила 372 766 тыс. руб., НДС не начислялся.

- Входной НДС по приобретенным товарам (сырью, материалам, услугам), используемым для производства указанной продукции, к вычету не принимался, а включался в стоимость приобретенных активов (в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ).
- Налоговая декларация по НДС представлена в ИФНС с отражением кода операции 1011214 (Оказание услуг общественного питания).

4.2. Налог на прибыль организаций

Налоговая база по налогу на прибыль определена в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации	372 766
Расходы, связанные с производством и реализацией	(350 627)
Внереализационные доходы	214
Внереализационные расходы	(5 515)
Налоговая база	16 838
Налог на прибыль (25%)	4 209
<i>в том числе в федеральный бюджет (8%)</i>	1 347
<i>в том числе в бюджет субъекта РФ (17%)</i>	2 862
Ранее исчисленный налог на прибыль (авансовые платежи)	4 154
Налог к доплате	55

4.3. Иные налоги

- **Страховые взносы** начислены с выплат работникам в установленном размере и составили 3 894 тыс. руб., задолженность отсутствует.
- **НДФЛ** - общая сумма исчисленного, удержанного и уплаченного налога составила 2 131 тыс.руб., задолженность отсутствует.

5. Кадровый состав и оплата труда

- Среднесписочная численность работников за 2025 год: 22 человека.
 - Фонд оплаты труда за 2025 год: 16 389 тыс. руб.
 - Задолженности по заработной плате на отчетную дату нет.
-

6. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

На 31 декабря 2025 года:

- **Дебиторская задолженность** – 14 174 тыс. руб. (основную массу составляют авансы, выданные поставщикам за товары (работы, услуги). Вся задолженность является текущей, просроченной нет.
- **Кредиторская задолженность** – 3 019 тыс. руб. (основная часть (2 376 тыс. руб) - задолженность перед поставщиками сырья и товаров, сроки погашения соответствуют условиям договоров), остальная часть – предстоящие к уплате в январе 2026 года налоги и страховые взносы за 4 квартал 2025 года).

Существенных изменений в составе и структуре долгов в отчетном периоде не произошло.

7. События после отчетной даты

Существенные события после 31 декабря 2025 года, влияющие на оценку активов и обязательств, отсутствуют.

8. Прочая информация

- Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
 - Аудиторская проверка в 2025 году не проводилась (в связи с отсутствием обязательного аудита).
 - Учетная политика для целей налогообложения применялась последовательно.
-

9. Подтверждение достоверности

Настоящим подтверждаю, что:

- бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ;
 - показатели отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета;
 - все известные обязательства отражены в полном объеме.
-

Директор ООО «ДЖЕЙМС ГЕЙТ»

_____ / Шушков Никита Сергеевич/

«__» _____ 2026 г.

М.П. (при наличии)