

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «Гастроном Запад» за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Гастроном Запад» зарегистрировано МИФНС № 16 по Свердловской области 23.06.2010 г.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 250 000 (двести пятьдесят тысяч) руб. не изменялся в 2025 году

Основной вид деятельности: Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах. (ОКВЭД 47.2).

ООО «Гастроном Запад» применяет систему налогообложения УСН доходы-расходы.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 составила 2 человека.

Руководство текущей деятельности Общества осуществляется Мезениной Екатериной Евгеньевной.

2. По состоянию на 01.01.2025 по счету 04 «Нематериальные активы» НМА не числятся, на 31.12.2025 НМА не числится. В отчетном периоде «Нематериальные активы» НМА в организации отсутствуют.

По счету 05 «Амортизация нематериальных активов» на 01.01.2025 НМА не числится, амортизацию не начисляем, на 31.12.2025 – НМА не числится, амортизацию не начисляем.

3. По состоянию на 01.01.2025 по счету 01.1 «Основные средства» ОС числится в сумме 33 711 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2025 – ОС числится в сумме 33 711 тыс.руб.

По состоянию на начало 01.01.2025 по счету 02 «Амортизация основных средств» числится в сумме 15 568 тыс.руб., на 31.12.2025 – числится в сумме 15 632 тыс.руб.

4. По состоянию на 01.01.2025 ДТ Задолженность числится в сумме 1 475 тыс.руб, на 31.12.2025г ДТ числится в сумме 1 792 тыс.руб.

5. По состоянию на 01.01.2025 КТ Задолженность числится в сумме 21 429 тыс. руб., на 31.12.2025г. КТ задолженность числится в сумме 23 122 тыс. руб.

6. Резервы по сомнительным долгам – по результатам инвентаризации дебиторской задолженности в 2025 году ООО «Гастроном Запад» сомнительных долгов не выявлено, в связи с эти резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создан.

Задолженности по отпускам за 2025 год отсутствует. Резерв на отпуска сотрудников не создавался.

7.Операции, связанные с государственной помощью за 2025 год – отсутствовали;

8. По состоянию на 01.01.2025 по счету 58.03 «Финансовые вложения» остаток 1 312 тыс. руб., на 31.12.2025 остаток составляет 8 163 тыс. руб.

9. Величина капитала на 01.01.2025г.- 19 256 тыс. руб., величина капитала на 31.12.2025г.- 17 003 тыс.руб.

10. Оценка стоимости чистых активов 16 753 тыс.руб.

11. Прекращаемые операции за 2025г.- отсутствовали.

12. Объем продаж за 2025г.

Наименование	Объем продаж, тыс.руб.
Аренда	1197
Розничные продажи	12,123
ИТОГО	13,320

13. Состав прочих расходов и доходов:

Наименование прочих расходов:	
Услуги банка	199
пени, штрафы не устойки	380
Итого	579
Наименование прочих доходов:	
% по депозитам	622
реализация ОС	470

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, нерелевантные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовый результат.

3. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Перечет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ3/2006).