ООО «Гастропрайм»
ИНН 7841100373КПП 784101001
Г. Санкт-Петербург, ул. Жуковского, дом 47 литера А, помещение 1-Н
телефон /факс 8-963-340-58-06

Пояснительная записка
К бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Сведения об организации:

Наименование: ООО «Гастропрайм»
Сведения об основных видах деятельности: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
Сведения о численности работающих на 31 декабря 2025 года – 4 человека.
Учетная политика Общества утверждена приказом № 1 от 31.12.24г.

2. Деятельность Общества:

Основным видом деятельности Общества является Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Единоличным управляющим органом общества является – Генеральный директор Федорова Екатерина Алексеевна.

3. Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерская отчетность ООО «Гастропрайм» сформирована исходя из требований ФЗ от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н., иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету действующими в настоящее время.
ООО «Гастропрайм» применяет упрощенную систему налогообложения доходы минус расходы.

В 2025 году отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не возникало. Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего отчетного периода и была направлена на получение доходов.

Бухгалтерский учет в 2025 году велся: с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

Основные средства.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Доходы и расходы от выбытия основных средств (реализация, списание в случае морального и физического износа) отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В 2025 году переоценка основных средств не производилась.

МПЗ.

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 с разбивкой по соответствующим субсчетам по видам материалов и их участия в производственном процессе.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения. Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Доходы и расходы Общества.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», т.е. доходы признаются в том периоде, в котором они осуществлялись. Учет вышеуказанных доходов производится на счете 90, доходов по прочим операциям – на счете 91.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с делением на прямые и косвенные. Прямые затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. В конце отчетного периода прямые затраты включаются в себестоимость оказанных услуг, выполненных работ и тд. Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы включаются в себестоимость оказанных услуг по методу «директ-костинг» и списываются в дебет счета 90/08 «Управленческие расходы».

Себестоимость продаж в 2025 году (без НДС) составила 8557 тыс. руб.

Управленческие расходы (без НДС) 3320 тыс.руб.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Чистая прибыль (убыток)

Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.25г. – отрицательная.

Учет расчетов Общества.

Учет расчетов ведется в соответствии с ПБУ 2/2008, 9/99, 10/99, 3/2000, 17/02, 15/01, 15/2008.

Расчеты с поставщиками ведутся на счетах 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Полученные займы и кредиты учитываются на счетах 66 и 67 в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Предприятием в отчетном году: не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Претензий к Обществу, которые могут существенно ограничить возможности его хозяйственной деятельности – нет.

Сведения об оплате труда.

Задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

События после отчетной даты.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и

финансовые рынки Российской Федерации, имеющие особенности развивающегося рынка.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года США и Европейский союз, ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в РФ. Были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и услуг российскими предприятиями, в том числе и в отношении авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского Союза и других стран прекратили (значительно сократили) или приостановили финансово-хозяйственную деятельность на территории РФ. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер. В ответ Правительство РФ ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынке капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе - отрицательное, влияние на бизнес Общества.

Генеральный директор **Федорова Е.А.**