Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Апелласьон» за 2025 год

Раздел 1: Краткая характеристика деятельности компании

Общество с ограниченной ответственностью "Апелласьон"

ИНН:	**7804529012**
КПП:	**780401001**
ОГРН:	**1147847102259**
ОКПО:	**35510140**
Юридический адрес:	**195220, г Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гражданка, ул. Бутлерова, Дом 11, Корпус 3, Литера А**
Фактический адрес:	**194100, г Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, пр-кт Полюстровский, Дом 84, Литера А**
Телефон:	**+7 (921) 9984142**
Электронная почта:	**office@wineassemblage.ru**
Генеральный директор:	**Мариева Елена Валентиновна (единоличный орган управления)**

Основным видом деятельности ООО «Апелласьон» является 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах.

Дополнительными видами деятельности ООО «Апелласьон» являются:

1. 47.22.2 Торговля розничная продуктами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах
2. 47.25.2 Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах
3. 47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
4. 93.29 Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая

ООО «Апелласьон» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённую систему налоговой отчетности (УСН с объектом доходы минус расходы»

Раздел 2: Основные положения учетной политики

Налоговый учет ООО «Апелласьон» ведется в электронном виде, используя специализированную программу автоматизации учета «1С: Предприятие 8.3». Налоговые и бухгалтерские регистры оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета.

3. Подтверждением данных налогового учета являются:

а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера),

б) регистры бухгалтерского учета.

4. По амортизируемому имуществу установить:

- предельный лимит отнесения объектов основных средств к МПЗ 40 000 руб.;

- метод начисления амортизации: линейный;

- порядок определения нормы амортизации по объектам, бывшим в употреблении: с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками, если такие данные отсутствуют, то для определения срока эксплуатации применять Классификацию основных средств;

5. По материально-производственным запасам установить:

- порядок формирования стоимости товаров: по покупной стоимости;

- метод оценки покупных товаров при их реализации: по методу ФИФО.

6. По займам и кредитам установить:

- метод принятия процентов к учету: исходя из средней ставки процентов по долговым обязательствам, взятым на сопоставимых условиях;

- критерий определения сопоставимости долговых обязательств: взяты в одной валюте, разница в сроках использования заемных средств не более 10 дней, размеры займов различаются не более чем на 20%.

7. Для классификации доходов установить:

- порядок признания доходов и расходов: кассовый метод.

8. Для классификации расходов установить:

- перечень прямых расходов: стоимость товаров, транспортные расходы;
- порядок признания прямых расходов при оказании услуг: расходы, понесенные непосредственно для оказания услуг;
- порядок распределения затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов: общехозяйственные расходы учитываются на счете 26;

9. По резервам установить:

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создавать.

10. Применять объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов организации.

11. Книгу учета доходов и расходов вести в электронном виде.

12. Записи в Книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов. При отсутствии первичных документов, а также в случаях, когда запись подтверждается несколькими первичными документами и (или) расчетами, она производится на основании самостоятельно разработанного регистра учета и (или) Справки бухгалтера, составленной в произвольной форме и содержащей такие реквизиты, как дата, содержание и измерение операции, Ф.И.О. и должность лица, составившего Справку, реквизиты документов или основание, на котором составлена Справка и т.д.

13. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

Раздел 3: Расшифровка основных средств и нематериальных активов

В строке упрощенного баланса «Основных средств и НМА» указана цифра 1 и 2 соответственно:

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г (тыс. руб).
1	Основные средства (компьютерное и торговое оборудование)	73
2	Нематериальные активы (лицензии на розничную продажу алкогольной продукции)	158

Раздел 4: Расшифровка запасов

В строке упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 3, в том числе:

Товары в розничной торговле – 3394 тыс.руб.

Материалы – 26 тыс. руб.

Раздел 5: Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

В строке «Дебиторская и Кредиторская задолженность» указаны цифры 5 (дебиторская задолженность) и 8и 9 (кредиторская задолженность долгосрочная и краткосрочная соответственно).

В том числе:

Дебиторская задолженность (обеспечительные платежи за аренду торговых площадей и предоплата за товары для розничной торговли) – 836 тыс. руб.

Кредиторская задолженность:

- вклад учредителей в развитие бизнеса (долгосрочная часть КЗ) – 16 408 тыс. руб.
- товарный кредит (краткосрочная часть КЗ) - 2359 тыс. руб.

Раздел 6: Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

По Итогам 2025 года выручка ООО «Апелласьон» составила:

- От продажи товаров (ОКВЭД2: 47.22.2, 47.25.2, 47.29) – 12161 тыс. руб.
- От Деятельность по организации отдыха и развлечений (ОКВЭД2 9329) – 2558 тыс. руб.