Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация об организации

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Уставный капитал Общества – 1000,0 тыс. руб.

2. Основные виды экономической деятельности

93.12.- деятельность спортивных клубов

56.10. - деятельность ресторанов

3. Учетная политика организации

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов отражена на забалансовом счете бухгалтерского учета.

Общество, являясь арендатором не отражает право пользования активом и обязательства по аренде, арендные платежи отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Товары для перепродажи оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. В балансе товары отражаются за вычетом наценок.

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019)».Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019)». Себестоимость запасов и товаров списывается по себестоимости каждой единицы. Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости.

Общество не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ16/2002, ПБУ 18/2002.

Существенная ошибка предшествующего года исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, которая включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

4. Материальные внеоборотные активы

Нематериальные активы в отчетном периоде отсутствовали.

Основные средства на начало и конец отчетного периода:

- первоначальная стоимость (оборудование и производственный инвентарь) – 4622,0 тыс. руб.
- накопленная амортизация – 4622,0 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

5. Финансовые и другие внеоборотные активы

Финансовые вложения и другие внеоборотные активы в отчетном периоде отсутствовали.

6. Запасы

Запасы – 172,0 тыс. руб. в т.ч.:

сырье – 9,5 тыс. руб.;

товары для перепродажи – 162,5 тыс. руб.

В балансе товары отражены за вычетом наценок.

7.Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, размещенные на счета в банках РФ, в кассе организации – 10796,0 тыс. руб.

Денежные эквиваленты – отсутствуют.

8. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность 3221,0 тыс. руб.

в т.ч. задолженность, поступление которой ожидается в течение 12 мес. после отчетного периода – 2143,0 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность – 1078,0 тыс. руб.

9. Обязательства

9.1. Долгосрочные заемные средства – 4566,0 тыс. руб., в т.ч. долгосрочные займы от учредителей – 4566,0 тыс. руб.

9.2. Кредиторская задолженность – 839,0 тыс. руб. в т.ч.:

- поставщики и заказчики – 87,0 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 53,0 тыс. руб.;
- социальное страхование и обеспечение – 193,0 тыс. руб.;
- прочие дебиторы и кредиторы – 506,0 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Выручка, полученная по основным видам деятельности составила – 20917,0 тыс. руб. в т.ч.:

- деятельность спортивных клубов – 13466,0 тыс. руб.;
- деятельность ресторанов и баров – 7451,0 тыс. руб.

11. Расходы по обычной деятельности – 17414,0 тыс. руб. в т.ч.:

- себестоимость продаж – 2608,0 тыс. руб.;
- оплата труда – 8590,0 тыс. руб.;
- взносы на страховое обеспечение – 2043,0 тыс. руб.;
- арендные платежи – 2000,0 тыс.руб.;
- расходы на продажу – 742,0 тыс. руб.;
- коммерческие и управленческие расходы – 1431,0 тыс. руб.

12. Прочие доходы – 1217,0 тыс. руб. в т.ч.:

проценты, полученные от денежных средств размещенных на депозитных счетах в банках – 1210,0 тыс. руб.

13. Прочие расходы – 1117,0 тыс. руб. в т.ч.:

- комиссии и услуги банков – 473,0 тыс. руб.;
- благотворительная помощь – 557,0 тыс. руб.;
- государственные сборы и пошлины – 87,0 тыс. руб.

14. Налог на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» со ставкой налогообложения 7 %.

Для целей налогового учета доходы и расходы признаются кассовым методом.