

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Апельсин» за 2025 год.

1. Деятельность

Краткая характеристика деятельности организации: Сокращенное наименование - ООО "Апельсин" Юридический адрес - 664075, г. Иркутск, ул. Дальневосточная, д.164/4, помещ.1. Дата государственной регистрации - 27.06.2024г. ООО "Апельсин" является субъектом малого и среднего предпринимательства по состоянию на 31.12.2025г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 93.29.9)- начало осуществления деятельности с декабря 2024 года. В 2024 году создано обособленное подразделение по месту осуществления основного вида деятельности в торгово-развлекательном центре по адресу: 414040, г. Астрахань, Вокзальная площадь, д.13.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2025 года составила 54 человека.

Уставный капитал составляет 20 тысяч рублей. Участниками общества являются физические лица: Заяц Вячеслав Тимофеевич, Отвиновский Валерий Витальевич, Сидорова Виктория Брониславовна, Силивончик Юрий Владимирович.

Единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор Ералиева Елена Викторовна (Решение от 05.09.2025г.). Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется ведущим бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "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

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	62 194	-	1 757	-	-	(6 832)	-	-	63 951	(6 832)
	3а 2024 г.	-	-	62 194	-	-	-	-	-	62 194	-
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	62 194	-	1 577	-	-	(6 832)	-	-	63 771	(6 832)
	3а 2024 г.	-	-	62 194	-	-	-	-	-	62 194	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	180	-	-	-	-	-	180	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	57 119	62 194	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	56 939	62 194	-
Другие виды основных средств	180	-	-

2.6. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
		первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		Включено в затраты	обесценен ие	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначаль ная (переоцененн ая)	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы (право на использование товарного знака и Ноу-хау) - всего	3а 2025 г.	2994	-	-	-	-	315	-	-	2679
	3а 2024 г.	-	-	3000	-	-	6	-	-	2994

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.8. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.9. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1 480	20 852	(20 234)	X	2 097
	За 2024 г.	-	20 316	(18 837)	X	1 480
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 001	8 147	(7 955)	-	1 193
	За 2024 г.	-	19 794	(18 793)	-	1 001
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	479	12 705	(12 280)	-	904
	За 2024 г.	-	522	(43)	-	479

2.10. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.1. Инвентаризация

В организации с 17.11.2025 по 15.01.2026 года проведены инвентаризации:

- Материалов, товаров
- Малоценных основных средств
- Дебиторской и кредиторской задолженности
- Кредитов и займов.

Инвентаризация основных средств проведена 25.06.2025 года.

В ходе инвентаризаций было установлено:

- Недостач и излишков не установлено
- просроченная дебиторская задолженность составила 200,0 тыс. рублей по договору поставки ООО «Авира», на момент подписания отчетности задолженность погашена.

4.1. Расшифровка ключевых показателей баланса и основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Наличие и движение финансовых вложений						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		первоначальная стоимость	поступило	списано	переклассифицировано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	25 100	3 253 361	(3 265 171)	-	13 290
	За 2024 г.	-	4 955 495	(4 930 395)	-	25 100
Депозитные счета	За 2025 г.	25 100	3 253 361	(3 265 171)	-	13 290
	За 2024 г.	-	4 955 495	(4 930 395)	-	25 100
Итого	За 2025 г.	25 100	3 253 361	(3 265 171)	-	13 290
	За 2024 г.	-	4 955 495	(4 930 395)	-	25 100

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			по условиям договора	поступило		списано			переклассифици ровано
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	12 899	1 754	-	(11 340)	-	-	3 313	
	3а 2024 г.	-	12 966	-	(67)	-	-	12 899	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10 947	1 099	-	(11 107)	-	-	940	
	3а 2024 г.	-	10 797	-	(67)	-	-	10 729	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 819	506	-	(102)	-	-	2 225	
	3а 2024 г.	-	2 037	-	-	-	-	2 037	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	123	148	-	(123)	-	-	148	
	3а 2024 г.	-	123	-	-	-	-	123	

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	147 520	-	-	(10 000)	-	125 620
	3а 2024 г.	-	135 620	-	-	-	135 620
в том числе:							
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	135 620	-	-	(10 000)	-	125 620
	3а 2024 г.	-	135 620	-	-	-	135 620
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	11 900	9 022	-	(11 454)	-	9 468
	3а 2024 г.	-	12 617	-	(139)	-	12 478
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10 028	3 029	-	(10 877)	-	2 180
	3а 2024 г.	-	10 745	-	(139)	-	10 606
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	19	359	-	(19)	-	359
	3а 2024 г.	-	19	-	-	-	19
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	622	84	-	-	-	707
	3а 2024 г.	-	622	-	-	-	622
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	154	1 680	-	-	-	1 834
	3а 2024 г.	-	154	-	-	-	154
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 778	-	-	-	1 778
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	251	621	-	-	-	873
	3а 2024 г.	-	251	-	-	-	251
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	787	1 471	-	(520)	-	1 737
	3а 2024 г.	-	787	-	-	-	787
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	38	-	-	(38)	-	-
	3а 2024 г.	-	38	-	-	-	38
Итого	3а 2025 г.	147 520	9 022	-	(21 454)	-	135 088
	3а 2024 г.	-	148 237	-	(139)	-	148 098

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 400	1 400	-
в том числе:			
ФАНОМ ООО по долгосрочному договору аренды	1 400	1 400	-

Выручка, прочие доходы и расходы		
Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Выручка от оказания услуг по основному виду деятельности	154 492	722
Проценты к получению по краткосрочным депозитам в банке	2 412	3529
Прочие доходы	119	-
Проценты к уплате по краткосрочным займам	-	-
Прочие расходы	4 126	40
в том числе		
Расходы на услуги банков	2 551	0
Расходы на списание ТМЦ на внереализационные расходы, реализации прочего имущества, списание боя и недостач	1 571	
Налог УСН(минимальный налог по ставке 1%)	1 572	41
Налог НДС с июня 2025	4 437	

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	19 506	18 698
Затраты на оплату труда	45 044	3 017
Отчисления на социальные нужды	10 571	581
Амортизация	6 832	-
Прочие затраты	83 677	23 505
Итого по элементам	165 629	45 801
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	165 629	45 801

Убыток организации за отчетный период составил 14 304,0 тыс. рублей.

5.1. Информация о деятельности

ООО «Апельсин» для осуществления основного вида деятельности 01.06.2024 по соглашению о передаче прав и обязанностей заключило долгосрочный договор аренды № ДДА-339/2024 от 05.06.2024 с ООО «Фантом» ИНН 3017043600, арендованное помещение расположено по адресу: 414040, г. Астрахань, пл. Вокзальная, д.13(кадастровый номер 30:12:020363:101)

Ликвидация или реорганизация организации на дату составления отчетности не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6.1. Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений: 26 марта 2026 года.

Генеральный Директор _____ Ералиева Елена Викторовна 26 марта 2026 г.

