

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО «Алеся» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. 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.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Подача напитков (код ОКВЭД 56.30)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и отраслевыми стандартами для организаций общепита, с применением упрощений, разрешенных для субъектов малого предпринимательства в соответствии с п. 5–7 ПБУ 1/2008.

Единоличный исполнительный орган — директор Ишин Владимир Юрьевич.

2. Учетная политика

2.1. Применение стандартов бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Учетная политика предприятия выстроена исходя из требований рациональности (п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008), без применения норм ФСБУ (ПБУ), формирующих несущественную информацию.

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); Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010); Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008); Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010); Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02); Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02). Используется упрощенный рабочий план счетов в соответствии с разделом 3 Приказа Минфина России от 21.12.1998 № 64н. Активы оцениваются упрощенно: в стоимость включается только оплата поставщику без сопутствующих расходов (текущие), без оценки по справедливой стоимости при неденежных расчетах и без проверки на обесценение (п. 14, 17, 32 ФСБУ 5/2019; пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020; п. 13 ФСБУ 25/2018; п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 19 ПБУ 19/02, п. 3 ФСБУ 14/2022). Используется отказ от создания резервов под обесценение запасов и финансовых вложений (п. 32 ФСБУ 5/2019, п. 19 ПБУ 19/02). Оценочные обязательства (по отпускам, вознаграждениям, увольнениям, демонтажу) не признаются, расходы учитываются текущими (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4а ФСБУ 26/2020, п. 3 ФСБУ 6/2020). Учет аренды упрощен: без признания права пользования активом и обязательства (кроме аренды с выкупом или субарендой, п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). Расходы по заемным средствам не капитализируются (п. 7 ПБУ 15/2008). Существенные ошибки прошлых лет исправляются без ретроспективы, с включением в прочие доходы/расходы текущего периода (п. 9 ПБУ 22/2010). Выручка признается по кассовому методу при оплате; запасы — по FIFO; амортизация не начисляется на нематериальные активы и ОС ввиду их отсутствия.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Амортизируемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости) на отчетную дату у Общества нет, что отражено нулевыми показателями в отчетности.

2.5. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, поступления по платежным картам до момента зачисления на расчетный счет Общества отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.6. 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).

Запасы состоят из сырья и материалов для общепита (алкоголь, продукты). Оценка — по фактической себестоимости без резервов обесценения (ФСБУ 5/2019). Нет обесценений.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя авансы поставщикам и по платежам в бюджет, прочую задолженность. Кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками, сотрудниками, бюджетом. Долгосрочных обязательств не имеется, заемные средства погашены.

2.8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Ишин Владимир Юрьевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.9. 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).

Коммерческие и управленческие расходы в отчетности отдельными строками не выделялись, прочие доходы в отчетном периоде отсутствовали. Операции, относящиеся к прекращаемой деятельности, переоценке внеоборотных активов и прочим компонентам прочего совокупного дохода, в отчетном периоде отсутствовали, совокупный финансовый результат равен чистой прибыли.

2.10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни

События после 31.12.2025, имеющие существенное влияние на отчетность, отсутствуют. Условные факты хозяйственной жизни (споры, гарантии) отсутствуют.

Директор _____ Ишин Владимир Юрьевич
26 марта 2026 г.