

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Общество ограниченной ответственности «Корона»

Дата регистрации 20.10.2010г. ОГРН 1102301003155, ИНН 2301075282

353440 Краснодарский край, Г.О. город-курорт Анапа, г. Анапа пр-д Дивный, дом 15, строение 7

Основной вид деятельности организации :

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код ОКВЭД 56.10)

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 6 человек. Предприятие сезонной работы.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы»

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

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

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Учетная политика ООО «Корона» для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №4 от 28.12.2024г.

Предусматривает:

Объекты учёта; Организация ведет бухгалтерский учет с использованием Плана счетов. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Основные средства; Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы в момент их передачи в эксплуатацию.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы(МПЗ); Списание МПЗ производится по средней себестоимости.

Доходы: Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности на товары(работы, услуги) к покупателю(метод начисления). Поскольку организация применяет УСН с объектом «доходы», для целей налогообложения используется кассовый метод.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН: Сумма начисленного налога отражается в составе расходов по строке «Налоги» в отчете о финансовых результатах.

3. 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- 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.

Основные средства

Данные за 2025г. в тыс.руб

Наименование показателя	На начало года т.р	Поступило т.р	Выбыло т.р	На конец года т.р
Оборудование(кроме офисного»	259		76	183
Строка баланса 1150 ИТОГО	259		76	183

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".

В отчетном периоде организацией проведена инвентаризация материалов , по результатам которой выявлены активы не подлежащие дальнейшему использованию в деятельности, списаны материалы приобретенные в 2018,2019 году на сумму 901т.р. сделана проводка Дт 91.02 кт 10 Причина списания: потеря потребительского свойства, моральное устаревание В соответствии с п.43 ФСБУ 5/2019 «Запасы» стоимость материалов списана в состав прочих расходов.

4.Запасы

Данные за 2025г. в тыс.руб

Наименование показателя	На начало года т.р	Постулило т.р	Выбыло т.р	На конец года т.р
Материалы	5870	289	1633	4527
Товар	791	5165	5857	99
Строка баланса 1210 ИТОГО	6661	5456	7490	4626

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные за 2025г. в тыс.руб

Наименование показателя	На конец года т.р	В том числе просроченная
Дебиторская задолженность стр. 1230	96569	82783
Покупатели и заказчики	96120	82783
Прочие дебиторы	449	
Кредиторская задолженность стр.1520	18900	16410
Поставщики и подрядчики	18706	16410
Задолженность по оплате труда	106	
Задолженность по налогам и сборам	88	

5. Расходы по обычным видам деятельности

Данные за 2025г. в тыс.руб

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные расходы	7490	32806
Расходы на оплату труда	8661	24121
Прочие расходы	1156	2333
Амортизация	76	138
итого	17383	59398

6. Отчет о движении денежных средств

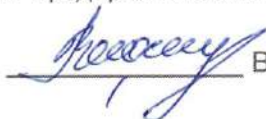
В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

7. Существенная информация

Снижение выручки в 2025 году связано с падением потребительского спроса. В г. Анапа в 2025 был объявлен режим ЧС в связи с крушением танкеров с мазутом. Предприятие работало в половину мощности, 50% объектов общепита не было открыто (кафе и два бара предприятия). Был снижен товарооборот в следствии чего возник убыток.

Для ведения деятельности предприятия были привлечены заемные средства от учредителя.

Финансовый директор



Верстунин Владимир Петрович

30 марта 2026 г.