Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация

ООО «АПЕРОЛЬ» ИНН 7842164570 КПП 784001001

ОГРН 1187847293732 от 16.10.2018 г.

Юридический адрес совпадает с фактическим:

191119, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ ЛИГОВСКИЙ, Д. 123, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 1Н

Уставный капитал 10000 руб.

Учредители:

Качановская Наталья Евгеньевна, она же генеральный директора организации с самого ее основания.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

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

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 40 000 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

- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот

- продуктивный скот

- многолетние насаждения

- земельные участки

- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

На балансе отражены основные средства по остаточной стоимости.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

2.7. Запасы

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

- расходные материалы к оргтехнике,

- расходные материалы,

- канцелярские товары,

- хозяйственные материалы.

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 определяется методом ФИФО.

Запасы организации отражены в балансе в сумме 3340 тыс.руб.

Это продукты и алкоголь, а также посуда и другие ТМЦ, используемые в деятельности краткосрочного характера до 12 месяцев, которые пока не списаны в расходы.

Финансовые вложения – это депозит, открыт на срок до 12 мес. в сумме 2,5 млн. руб.

Дебиторская задолженность, отраженная в балансе, состоит из:

37895 – это авансы, выданные поставщикам продуктов и алкоголя,

15400 – долг покупателей перед организацией,

328891 руб. – авансы, выданные поставщикам услуг

ИТОГО 382186 руб.

ПАССИВ

Кредиторская задолженность состоит из:

824126,83 – долг перед поставщиками продуктов и алкоголя,

12160 – долг перед покупателями

161057 руб. – долг перед бюджетом по налогам и сборам на 31.12.25.

261794 – долг перед поставщиками услуг

ИТОГО 1258 тыс.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Состоят из:

Уставного капитала 10000 руб.

Прибыли нарастающим итогом – 8616 тыс. руб.

В 2024 году прибыль составляла 8500 тыс. руб.

Рост прибыли составил 8616тыс. руб.-8500 тыс. руб. = 116 тыс. руб. (что соответствует отчету о финансовых результатах и ОСВ (прибыль по ОСВ 115 820,25 руб.).

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на деятельность учитываются на счете 20.01 и списываются ежемесячно на расходы периода (счет 90.02.1) в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы на услуги банка отражаются как прочие расходы.

Проценты по депозитам (бонусы, превращенные в рубли) отражаются как прочие доходы.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы – это:

1. Сдача в субаренду помещения (краткосрочно для проведения программы ТВ) сумма 300 тыс.
2. Концертирование бонусов «Спасибо» в рубли – сумма 15410 ру.б
3. Проценты по депозиту – сумма 309786 руб.
   ИТОГО прочие доходы = 625 тыс. руб.

Прочие расходы – это:

606 тыс. руб. – это расходы на услуги банка и комиссии по эквайрингу,

504 тыс. – комиссия яндекс еда за услуги

Генеральный директор _____ Качановская Н.Е.

31 марта 2026 г.