

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Ресторан Бали"

ИНН/КПП 7814407937/ 781401001, ОГРН: 1089847199969

Юридический адрес: 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, дом 98

Генеральный директор – Данилова Ксения Андреевна

Главный бухгалтер - Дестегюль Светлана Анатольевна

Наименование, состав (Ф.И.О. и должности) членов внутреннего контроля:

– Данилова Ксения Андреевна – Генеральный директор

- Дестегюль Светлана Анатольевна – Главный бухгалтер

– Волкова Мария Анатольевна – Бухгалтер-кассир

-Гриненко Анжелика Владимировна- Бухгалтер-калькулятор

Среднесписочная численность по состоянию на 31 декабря отчетного периода: 13 человек.

Размер уставного капитала организации: 410 000 рублей.

Виды деятельности за отчетный период (ОКВЭД): 56.29

Учредители:

Мицкус Сигитас (100%, 410 000 рублей)

2. Информация об основных положениях учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом № 1/12 от 31.12.2022 г. (с изменениями от 31.12.2023г., от 31.12.2024г.).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, с учетом права общества на применение ведения упрощенных способов бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов).

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8"

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета:

- ОС: Учет основных средств вести на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивать на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применять линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

- Запасы: Организация ведет учет МПЗ в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду со сроком использования не больше 12 месяцев учитывать как запасы по правилам ФСБУ 5/2019 (п. п. 3, 8 ФСБУ 5/2019).

Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам

организации (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н).

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы».

Товары для производства учитывать на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Оценка товаров (продуктов) при их выбытии (продаже, списании, передаче и т.п.) производится по средней себестоимости по каждому виду товаров.

- Учет затрат: Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н). На основании пункта 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг общественного питания.

- Учет объектов 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

- Учет процентов по займам: Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов. Проценты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в сумму капитальных затрат на его приобретение.

- Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н). Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Генеральный директор



Данилова К.А.