ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 год по ООО «Причал».

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Причал» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1.Краткая характеристика организации и основные направления деятельности.

ООО «Причал» расположен по адресу: 249061 Калужская область, Малоярославецкий район, с. Кудиново, ул. Березовая 4. Находится в 15 км от районного центра, в 75 км от г. Калуги и в 136 км от г. Москвы. По южной границе центрального поселка Кудиново проходит автомагистраль Москва - Брест. С востока и запада в земельные угодья хозяйства вклиниваются лесные массивы. Природные условия хозяйства типичны для Нечерноземной зоны Российской Федерации: суглинистые почвы, умеренно-континентальный климат со среднегодовой температурой воздуха +4,4 С и годовым количеством осадков 580 - 600 мм, лесистая заболоченная местность, мелкая контурность полей.

ООО «Причал» - малое предприятие.

Занимается приготовлением блюд, напитков для населения.

ООО «Причал» создано 08.02.12 г., зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №3 по Калужской области ОГРН 1124011000167 свидетельство 40 001242705 от 08.02.2012 г.

Основными видами деятельности ОКВЭД в 2025 году являлись:

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Среднесписочная численность работников ООО «Причал» составила за 2025 год 5 человек.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «Причал» созданы органы управления и контроля.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров Общества;

Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора ООО «Причал» Дадыко Алексей Николаевич.

Филиалов и представительств нет.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ).

2.2. Нематериальные активы

При ведении бухгалтерского учета НМА применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету, утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). При установлении критериев классификации объектов в качестве НМА организация руководствуется п.п. 2,3 и 4 ПБУ 14/2007.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе основных средств.

Приобретенные объекты со следующей стоимостью относятся к группам основных средств:

- машины и оборудования ,(тракторы, комбайны, прицепы, бороны, грабли, косилки, плуги, разбрасыватели и т.д.) стоимостью свыше 150 000 рублей;

- офисное оборудование (компьютерная техника и оргтехника) стоимостью свыше 150 000 рублей;

- производственный и хозяйственный инвентарь (мебель) стоимостью свыше 100 000 рублей;

- другие виды основных средств стоимостью свыше 150 000 рублей;

Без лимита стоимости учитываются в составе основных средств следующие группы: Здания, Сооружения (сети газовые), Жилище, Транспортные средства, Земельные участки, Продуктивный скот.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования в пределах сроков, установленных в Классификаторе для соответствующей амортизационной группы, устанавливается комиссией, создаваемой на предприятии, на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

По всем объектам основных средств, амортизация производится линейным методом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации «Касса»
- денежные средства, размещенные на расчетных «Расчетные счета».

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

2.7. Материально-производственные запасы (МПЗ)

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ (оказании услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд ООО «Причал».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

Продукция производимая Обществом учитывается в течении года по плановым ценам, в конце года доводится до фактической.

При отпуске материальных ценностей (топлива, запчастей, медикаментов) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора в соответствии с локальными нормативными актами ООО «Причал»

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, приказа генерального директора ООО «Причал» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ООО «Причал» к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

2.9. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других материальных ценностей, предусмотренной договором. ООО «Причал» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств и отражает ее в составе заемных средств.

Задолженность ООО «Причал» по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Затраты по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.10. Признание доходов

Доходы ООО «Причал» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продукции, выполнения работ и оказания услуг (далее - выручка).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.11. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений.

Расходы ООО «Причал» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с доходами по обычным видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относится:

- себестоимость.

При формировании себестоимости обеспечивается группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.12. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку баланса «Запасы».

Раскрытие существенных показателей отчетности

3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

По состоянию на 31.12.2025 первоначальная стоимость основных средств составила 8 510 тыс. руб. Увеличения показателя «Основные средства» нет.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания. Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 199 тыс. рублей.

Переоценка основных средств не производилась. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

4. Финансовые вложения.

ООО «Причал» финансовых вложений не имеет.

5. Запасы.

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны по балансовой стоимости, резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания товарно-материальных ценностей. Запасы в залог не передавались.

Запасы по состоянию на 31.12.2025 составляют 112 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г 134 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 129 тыс. рублей. Валютных счетов нет.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. рублей.

В течении отчетного периода уставный капитал не менялся.

Уставный капитал Общества полностью оплачен, его величина соответствует учредительным документам.

9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 431 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества по итогам деятельности за 2025 год составила 6 555 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Обеды	6555	3941

11. Налог на УСН.

Предприятие применяет налоговый режим УСН. Налоговая ставка УСН установлена в размере 15%.

12. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

13. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

21 января 2026 г.

Генеральный директор

ООО «Причал» А. Н. Дадыко.