

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛОВБЕРИ ЕКБ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью «ПЛОВБЕРИ ЕКБ», являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что Общество 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.

(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Основные средства (ОС) и капитальные вложения в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в Обществе:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не учитывает в качестве основных средств активы, удовлетворяющие признакам основных средств, но имеющим стоимость ниже установленного лимита в 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Поступление данного имущества отражается технической записью на бухгалтерском счете 10 с одновременным списанием стоимости на расходы периода (конкретный счет затрат определяется назначением имущества). Для обеспечения контроля за сохранностью, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные затраты на ремонты (за исключением текущего), технические осмотры, техническое обслуживание основных средств, в случае если периодичность их выполнения предусмотрена утверждёнными планами (регламентами) Общества о проведении таких мероприятий и если такая периодичность составляет более чем 12 месяцев (то есть период ремонта (обслуживания) установлен как более одного года). При этом величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям признания ОС, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются в Обществе существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете Общества выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Амортизация ОС

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Квалификация объектов в составе нематериальных активов (НМА)

Общество не учитывает в качестве НМА активы, удовлетворяющие признакам их, но имеющих стоимость ниже установленного лимита в 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Фактическая себестоимость запасов складывается из покупной стоимости (сумма, установленная соглашением сторон непосредственно в договоре) и прочих затрат на их приобретение (таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), расходы на обработку и пр.).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением сразу нескольких наименований запасов, распределяются между ними пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Общество не оценивает запасы по справедливой стоимости.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином использовании (выбытии) их оценка производится Обществом по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости запасов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

Резерв под обесценение запасов в Обществе не создается. Общество отражает на отчетную дату их остатки в учете и отчетности по фактической себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности (в том числе по выданным займам, процентам к получению, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам и т.д.) на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется Обществом на конец каждого отчетного периода и оформляется бухгалтерской справкой.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Кредиторские задолженности по полученным кредитам и займам (учитывается в бухгалтерском учете и отражаются в учете и бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочные (оставшийся срок до погашения обязательства (суммы займа или

процентов за конкретный период по графику погашения) по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочные (оставшийся срок до погашения обязательства более 12 месяцев).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Аренда

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В остальных случаях (например, при лизинге с выкупом) Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Если Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом, то оно первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности в Обществе учитываются доходы от реализации услуг общественного питания.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в Обществе на финансовый результат от реализации в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Расходы признаются в бухгалтерском учете Общества на основании первичных документов. Если результаты факта хозяйственной деятельности соответствуют признакам расхода, установленным действующим бухгалтерским законодательством:

- расход осуществлен в соответствии с конкретным договором, требованием законодательства, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть с достоверной точностью определена;
- имеется уверенность в том, что в результате факта хозяйственной деятельности произойдет уменьшение экономических выгод организации (фиксация при помощи документов, сканированных образов документов, направленных заказчиком, журналов, мониторов, приборов учета и т.п.)
- расход признается на дату выполнения описанных условий на основании первичного документа в виде бухгалтерской справки или иного внутреннего документа Общества.

Бухгалтерская отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Законодательными актами РФ, учредительными документами и решениями собственника Общества составление промежуточной бухгалтерской отчетности не предусмотрено. Вместе с тем, с целью получения промежуточной информации для целей управленческого учета Общество по итогам каждого квартала вправе составлять регистры, идентичные по содержанию Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию все существенные показатели. При оценке существенности той или иной информации, отражаемой в бухгалтерском учете и подлежащей включению в бухгалтерскую отчетность Общество признает сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Если аналогичные данные (показатель) в бухгалтерской отчетности до настоящего времени не применялись, то информация о

них признается существенной, если суммарная величина таких новых данных (показателя) превышает 0,5 процента от валюты баланса.

В случае, если невозможно определить период, в котором допущена ошибка, должен был быть отражен тот или иной показатель, существенной признается сумма, которая составляет не менее 5 процентов к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, в котором выявлена ошибка (показатель).

При оценке существенности той или иной информации, отражаемой в бухгалтерском учете и подлежащей включению в бухгалтерскую отчетность (включая исправление ошибок) приведенные пороги существенности рассчитываются применительно к совокупности однотипных подобных операций (фактов хозяйственной деятельности) планируемых к осуществлению за отчетный год. Если в данных расчетах затрагивается сразу несколько из перечисленных порогов существенности с разным значением, то окончательное решение принимается индивидуально - на основании профессионального суждения бухгалтера.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Обществом отражаются в бухгалтерской отчетности как денежные эквиваленты банковские вклады с возможностью возврата вложенных средств в любой момент срока его действия (вкладов до востребования) на любой срок и банковские вклады без возможности изъятия денежных средств до трех месяцев.

Директор _____ Елышева М.А.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)