

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПЕРНАЧ» за 2025 год

1. Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРНАЧ» (ООО «ПЕРНАЧ») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Основными видами экономической деятельности Общества являются организация работы бильярдного клуба и оказание услуг общественного питания, а также реализация сопутствующих товаров, непосредственно связанных с данным видом досуговых услуг.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (УСН Д-Р). Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральных стандартов бухгалтерского учета.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется по принципу непрерывности деятельности и допущению временной определенности фактов хозяйственной жизни. Доходы и расходы признаются по методу начисления в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и с учетом особенностей применения упрощенной системы налогообложения.

Нематериальные активы и основные средства, отвечающие критериям признания, на отчетную дату в бухгалтерском учете отсутствуют. Имущество, используемое в деятельности и имеющее несущественную стоимость (инвентарь, мебель и т.п.), единовременно относится на расходы периода; контроль за его наличием и движением осуществляется на забалансовых счетах по аналогии с инвентарем и хозяйственными принадлежностями.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2025 году не создавался. Финансовые вложения и прочие оборотные активы отражаются в соответствии с условиями договоров и учетной политикой Общества.

3. Материальные внеоборотные активы

В составе материальных внеоборотных активов отражается инвентарь и мебель. К ним относятся в основном бильярдные столы, кии, борта, светильники над игровыми столами и иное специализированное оборудование, обеспечивающее функционирование бильярдного клуба, а также элементы внутренней отделки и инженерного оснащения помещений, непосредственно связанные с организацией игровой зоны и обслуживания гостей.

4. Запасы

В статье «Запасы» отражаются материально-производственные запасы, используемые в текущей деятельности Общества при оказании услуг бильярдного клуба и общественного питания. В их состав входят:

- товары и продукция для реализации в зоне общепита (продукты питания, алкогольные и безалкогольные напитки, готовая кулинарная продукция, сопутствующие товары);
- сырье, материалы и прочие расходные ресурсы, необходимые для обеспечения работы бильярдного клуба и общепита (расходные материалы бара и кухни, посуда, инвентарь и хозяйственные принадлежности, средства гигиены и уборки и т.п.).

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в соответствии с учетной политикой Общества. По состоянию на 31.12.2025 резерв под возможное обесценение материально-производственных запасов не создавался; запасы отражены в бухгалтерском балансе в сумме 5 256 тыс. руб.

5. Финансовые и прочие оборотные активы

В составе финансовых и прочих оборотных активов отражаются активы со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев после отчетной даты, связанные с текущей деятельностью Общества. К указанным активам относятся, в частности, товары в пути, предоплаты поставщикам и иные авансы по договорам поставки продукции и услуг для обеспечения работы бильярдного клуба и общепита.

Финансовые и прочие оборотные активы признаются и оцениваются в бухгалтерском учете исходя из условий заключенных договоров и учетной политики Общества. По состоянию на 31.12.2025 их величина составляет 2 363 тыс. руб.; дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, поставщиками, бюджетом и прочими контрагентами на отчетную дату отсутствует.

6. Капитал и резервы

Капитал Общества сформирован за счет уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал установлен в размере 10 тыс. руб. и полностью оплачен участниками; добавочный и резервный капитал Обществом не формируются.

Нераспределенная прибыль отражает совокупный финансовый результат деятельности Общества за предшествующие периоды и отчетный 2025 год. По состоянию на 31.12.2025 величина нераспределенной прибыли составляет 11 512 тыс. руб., а общая сумма раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса — 11 522 тыс. руб., что соответствует сумме уставного капитала и нераспределенной прибыли. Начисление дивидендов по итогам 2025 года по состоянию на дату составления отчетности не производилось (при изменении решения формулировку следует скорректировать).

7. Обязательства и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные и краткосрочные заемные средства, а также кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, персоналом, бюджетом и прочими кредиторами у Общества отсутствуют. Оценочные обязательства, в

том числе по предстоящим выплатам персоналу, резервам по судебным спорам и иным рискам, в бухгалтерском учете на отчетную дату не формировались.