

ПОЯСНЕНИЯ **к бухгалтерскому балансу ООО «ПР» за 2025 год**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества не видит событий и условий, которые могут породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации. Общество исходит из допущения о том, что деятельность будет продолжаться в обозримом будущем. У руководства организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Раскрытие информации о деятельности Общества

1. Общая информация

ООО «ПР» (также по тексту Общество) зарегистрировано 28 ноября 2014 года в Санкт-Петербурге. Учредителями компании являются физические лица

- Барабанщиков Никита Сергеевич, владеющий 50% долей уставного капитала. Доля полностью оплачена
- Маслов Максим Иванович, владеющий 50% долей уставного капитала. Доля полностью оплачена

Уставной капитал составляет 12 000 рублей. Общество действует на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», нормативных актов Федеральной службы по финансовым рынкам и Центрального банка Российской Федерации, иного действующего законодательства и Устава Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕТЕРБУРГРЕСТАВРАЦИЯ»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ПР»

Юридический адрес организации: 198095, город Санкт-Петербург, пр-кт Стачек, дом 16, литера А, пом. 124-Н

Основным видом деятельности ООО «ПР» является деятельность в области архитектуры. ОКВЭД 71.11

Численность работников Общества

Штатная структура ООО «ПР» сформирована с учетом видов экономической деятельности, осуществляемых Обществом. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 21 человек. Численность работников, включая внешних совместителей, по состоянию на 31.12.2025 год составила 27 человека.

Органы управления. Контрольные органы

Единоличным органом управления и контроля общества является Генеральный директор Барабанщиков Никита Сергеевич.

Главным бухгалтером ООО «ПР» является Куртова Елена Васильевна

Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ПР» составлена в тыс. руб.

Основные положения учетной политики ООО «ПР»

2. Основа составления.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в учетной политике Общества. Информация о деятельности Общества группируется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С бухгалтерия».

В 2025 году ООО «ПР» использовало право ведения бухгалтерского учета упрощенным способом на основании закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ. ООО «ПР» в 2025 году не попадало под ограничения, установленные законом № 402-ФЗ.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

3. Материальные внеоборотные активы.

К материальным внеоборотным активам строка 1150 относятся основные средства, учет которых осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета

«Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало 2025 года равна 15310 тыс. руб., на конец 2025 года равна 18643 тыс. руб. Инвестиционной недвижимости в организации нет.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, в которой учитывается сумма затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Изменение первоначальной стоимости допускается в установленных случаях, переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

В дальнейшем в установленных случаях срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

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

4. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Балансовая стоимость запасов ООО «ПР»

- на начало 2025 года составила 18 463 тыс. руб.
- на конец 2025 года составила 54 615 тыс. руб.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов. Проведена сверка запасов в разрезе фактической себестоимости. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. Обесценения запасов не было. Резерв под обесценение запасов не создавался. Увеличение чистой стоимости продажи запасов не было. Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, запасы в залоге в организации отсутствуют.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма затрат на приобретение, включающей затраты по заготовке и доставке товаров. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу средней стоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках. На начало 2025 года - 522 тыс. руб., на конец 2025 года - 3098 тыс. руб.

6. Финансовые и другие оборотные активы.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации, расчеты по налогам, средства на депозитных счетах, расходы будущих периодов и т.д. На начало 2025 года - 55680 тыс. руб., на конец 2025 года - 74325 тыс. руб.

7. Капитал и резервы

По строке 1300 «Капитал» отражается величина уставного капитала организации, равная 12000,00 и сумма нераспределенной прибыли. Уставной капитал полностью оплачен. Совокупная сумма дивидендов, выплаченная за 2025 году, составила 18711 тыс. руб.

8. Долгосрочные заемные средства.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

По строке 1410 отражен долгосрочный кредит, выданный по договору № КРК/РЦ0623-003683 от 26.01.2023 г. Филиалом центрального БАНКА ВТБ (ПАО) на покупку помещения по адресу: город Санкт-Петербург, пр-кт Стачек, дом 16, лит. А, пом. 124-Н.

9. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены начисленные проценты по долгосрочному договору займа № КРК/РЦ0623-003683 от 26.01.2023. На начало 2025 года - 98 тыс. рублей. На конец эта величина составила 92 тыс. руб.

Средства по полученным договорам займа не использовались в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В связи с этим дохода от временного использования данных средств нет. Организацией векселя и облигации не выпускались.

10. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены все виды краткосрочной задолженности перед другими организациями и лицами, а также перед государством и внебюджетными фондами. На начало 2025 года - 65678 тыс. рублей. На конец эта величина составила 64742 тыс. руб.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

11. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Порядок признания выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера деятельности Общества, вида доходов и условий их получения. Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи, которых признается по мере готовности в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре. Выполненные этапы работ фиксируются подписанием актов, отчетов или другой технической документацией.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2110 за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Доходами от обычных видов деятельности является деятельность в области архитектуры и реставрации.

Доходы от обычных видов деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Объем принятых заказчиками работ в 2025 году составил (без НДС) 374 669 тыс. руб.

12. Прочие доходы.

В состав «Прочих доходов» по строке 2340 включены все иные доходы. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.16 ПБУ 9/99 в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.:

Проценты к получению - отражаются доходы, полученные в связи с размещением денежных средств на депозитные счета банка. Общая сумма полученных процентов составила за 2025 год 5231 тыс. руб. К «Прочим доходам» отнесен возврат комиссии за размещение заявки, который составил 7 тыс. руб.

13. Учет расходов

Расходы, произведенные для осуществления видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества, являются расходами по обычным видам деятельности. И признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы в сумме оплаты и (или) кредиторской задолженности.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат и договорам. Перечень статей затрат устанавливается Обществом самостоятельно. Учет прямых затрат ведется по дебету счета 20 «Основное производство». В последний день каждого отчетного периода расходы 20 счета списываются, если был подписан акт выполненных работ у заказчика или произведена продукция, формируя производственную себестоимость. По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, отражаются затраты, списанные с 20 счета.

К управленческим относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия оплата труда, аренда офиса, представительские расходы и т.д. В 2025 году основной объем выручки Общества сформирован выручкой от выполненных работ и оказанных услуг. В связи с этим к коммерческим и управленческим расходам отнесены административные расходы, которые несутся для осуществления

деятельности всей организации. Учет данных затрат ведется на 26 счете «Общехозяйственные расходы», которые списываются в себестоимость продукции полностью в дебет счета 90 «Продажи». Расходы 26 счета группируются по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

14. Проценты к уплате

Расходы по строке 2330 - расходы по начисленным процентам по договору займа № КРК/РЦ0623-003683 от 26.01.2023 г. За 2025 год составили 960 тыс. руб.

15. Прочие расходы

В состав прочих расходов Общества включаются: отчисления в расходы на услуги банков, штрафы и неустойки по договорам с контрагентами и иные подобные расходы. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

16. Финансовый результат Общества

По результатам 2025 года ООО «ПР» была получена прибыль в сумме 81824 тыс. руб., отраженная в отчете о финансовых результатах по строке с кодом 2400. Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 3841 тыс. руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах).

17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

К чрезвычайным факторам хозяйственной деятельности Общество относит форс-мажорные обстоятельства – пожар, наводнение, землетрясение и т.д. Расходы, связанные с ликвидацией последствий данных обстоятельств, будут чрезвычайными. В 2025 году у Общества не было подобных затрат.

18. События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты Общество считает:

- событие, которое оказало или может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации;
- событие произошло в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. То есть между 31 декабря отчетного года и днем, когда подписали баланс.

Общество и в дальнейшем имеет намерения продолжать свою деятельность по основному виду деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Н.С. Барабанщиков

Е.В. Куртова

16.03.2026

