

# Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СЕРЕБРЯНЫЕ ПРУДЫ"

Сокращённое наименование: **ООО "СЕРЕБРЯНЫЕ ПРУДЫ"**

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

ОГРН: 5147746438880

ИНН/КПП: 7719897939/ 771901001

Юридический адрес: 105037, Город Москва, пр-д Измайловский, дом 1

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Основной ОКВЭД –56.10 (Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания).

Среднесписочная численность: 1 человек.

Генеральный директор Общества: Коновалов Александр Владимирович.

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Единица измерения: Тысячи рублей (тыс. руб.).

## 2. Учетная политика и налогообложение

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учёту.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведётся автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному

представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **Основные средства:**

Учет основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Лимит стоимости объектов основных средств установлен на уровне 100 000 руб. Активы ниже данного лимита списываются в расходы в периоде ввода в эксплуатацию. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учета.

### **Нематериальные активы:**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

### **Материально-производственные запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары и др.

Организация применяет упрощённые способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

### **Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам:**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания её сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создаётся резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учётом его платёжеспособности и вероятности погашения долга.

### **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведётся методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Проценты по займам признаются прочими расходами в том периоде, в котором они были начислены.

Пересчёт обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В бухгалтерском балансе **активы и обязательства** подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчётной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

### 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

#### 1. Анализ активов

Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила 12 тыс. руб., что значительно ниже показателя предыдущего года (112 тыс. руб. на 31.12.2024 г.).

**Денежные средства:** На конец 2025 года остаток денежных средств составил 11 тыс. руб. против 112 тыс. руб. годом ранее.

**Дебиторская задолженность:** Отражена в составе финансовых и других оборотных активов в размере 1 тыс. руб.. На 31.12.2023 г. этот показатель составлял 10 тыс. руб.

**Внеоборотные активы:** Материальные и нематериальные внеоборотные активы в балансе не отражены.

#### 2. Капитал и обязательства

Структура пассивов характеризуется отрицательным значением собственного капитала и наличием заёмных средств.

**Собственный капитал:** Имеет отрицательное значение (2 842) тыс. руб.

Отрицательная величина обусловлена накопленным непокрытым убытком, который на 31.12.2025 г. составил (2 852) тыс. руб.

**Заёмные средства:** Организация имеет долгосрочные заёмные обязательства в размере 2 854 тыс. руб.. За 2025 год объем привлечённых долгосрочных займов вырос более чем в два раза (с 1 365 тыс. руб. на конец 2024 года).

**Кредиторская задолженность:** По состоянию на конец 2025 года отсутствует, тогда как на 31.12.2024 г. она составляла 7 тыс. руб.

#### 4. Финансовые результаты

В 2025 году финансовые показатели сформировались следующим образом:

**Расходы по обычным видам деятельности** (стр. 2120): Составили 100 тыс. руб. Данные расходы связаны с представлением интересов заказчика в суде для ведения дела.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты <b>сч.26</b>	100 000	-
Итого по элементам	100 000	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>100 000</b>	0

**Прочие доходы** (стр. 2340): Составили 45 тыс. руб. Указанная сумма получена в качестве оплаты по судебным спорам от Департамента финансов г. Москвы.

**Сверка с налоговой декларацией по УСН:** Общество поясняет расхождение между показателем «Выручка» (стр. 2110) и налоговой базой в Декларации по УСН:

Доход в сумме 45 тыс. руб. (поступления по судебным спорам) в бухгалтерском учёте отражён в составе прочих доходов (стр. 2340) в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

В налоговом учёте (УСН) данный доход признан внереализационным доходом и отражён в строке 113 раздела 2.2 Декларации.

Таким образом, доходы в налоговой отчетности полностью соответствуют данным бухгалтерского учета по статье «Прочие доходы».

**Прочие расходы** (стр. 2350): Составили 1 524 тыс. руб., что включает:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Пени и штрафы по налогам <b>сч. 68.90</b>	61 015	179 866
Расходы на услуги банков <b>сч. 51</b>	6 975	4 500
Уплата текущих налогов <b>сч. 68.08, 76.09</b>	1 455 655	1 203 508
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 523 645</b>	<b>1 387 874</b>

**Налог при упрощенной системе налогообложения** (стр. 2410): Составил 3 тыс. руб..

**Чистый убыток** (стр. 2400): По итогам отчетного периода составил 1 582 тыс. руб.

**События после отчётной даты:** Существенных событий после отчётной даты (после 31.12.2025), влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлено.

#### **4. Анализ состояния чистых активов и меры по восстановлению финансовой устойчивости**

Наличие чистого убытка и отрицательная величина чистых активов связаны с превышением операционных и прочих расходов над полученными доходами в отчётном периоде.

**Источники финансирования:** Деятельность организации и исполнение текущих обязательств обеспечиваются за счёт привлечения долгосрочных заёмных средств, объем которых на конец 2025 года составил 2 854 тыс. руб.

**Оценка непрерывности деятельности:** Несмотря на наличие накопленного убытка в размере (2 852) тыс. руб., руководство Общества принимает меры по оптимизации расходов и поиску новых источников дохода для восстановления положительной величины чистых активов в будущих периодах.

#### **5. Заключение**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена достоверно и отражает финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025.**

**Генеральный Директор:** Коновалов Александр Владимирович

**Главный бухгалтер:** Коновалов Александр Владимирович

*Дата подписания: 20 марта 2026 г.*