

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Петровская Набережная 4»  
(ООО «Петровская Набережная 4»)

ИНН 7813628637, КПП 783801001, ОГРН 1187847381303

Адрес: 190068, г. Санкт-Петербург, набережная реки Мойки, дом 82, литера В, помещ. 114

### 1. Общие сведения об организации

ООО «Петровская Набережная 4» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Система налогообложения - УСН с объектом «доходы минус расходы»

Основной вид экономической деятельности Общества в отчетном периоде:  
Деятельность физкультурно-оздоровительная (код ОКВЭД 96.04)

### 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3. Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не

учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	212	(11)	798	(103)	1 011	(113)
	За 2024 г.	-	-	212	(11)	212	(11)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	102	(8)	113	(61)	216	(70)
	За 2024 г.	-	-	102	(8)	102	(8)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	110	(3)	685	(41)	795	(44)
	За 2024 г.	-	-	110	(3)	110	(3)

#### Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве ОС	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	798	-	(798)	-
	За 2024 г.	-	212	-	(212)	-
в том числе: Оргтехника и мебель офис	За 2025 г.	-	113	-	(113)	-
	За 2024 г.	-	102	-	(102)	-
Производственный инвентарь	За 2025 г.	-	685	-	(685)	-
	За 2024 г.	-	110	-	(110)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	1 060	-	-	1 060
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	1 060	-	-	1 060
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Увеличение связано с приобретением объектов основных средств для производственной и хозяйственной деятельности. А инвестиции направлены на ее расширение.

#### 4. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилые помещения, используемые для осуществления основного вида деятельности, расположенные по адресу: г. Санкт-Петербург, набережная реки Мойки, дом 82, литера В и литера А.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

## 5. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "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
- хозяйственные товары

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
<b>Запасы - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>5 080</b>	<b>29 476</b>	<b>(15 022)</b>	<b>X</b>	<b>19 534</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>1 792</b>	<b>16 974</b>	<b>(13 685)</b>	<b>X</b>	<b>5 080</b>
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	23 438	(6 375)	-	17 063
	За 2024 г.	-	4 350	(4 350)	-	-
Товары	За 2025 г.	5 080	5 327	-	(7 936)	2 471
	За 2024 г.	1 792	11 852	-	(8 564)	5 080
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	(7 936)	7 936	-
	За 2024 г.	-	-	(8 564)	8 564	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	711	(711)	-	-
	За 2024 г.	-	771	(771)	-	-

Рост запасов связан с накоплением сырья и материалов в преддверии расширения деятельности.

## 6. Дебиторская задолженность

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>491</b>	<b>18 492</b>	<b>(487)</b>	<b>18 496</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>500</b>	<b>487</b>	<b>(496)</b>	<b>491</b>
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	474	18 329	(474)	18 329
	За 2024 г.	496	474	(496)	474
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13	3	(13)	3
	За 2024 г.	-	13	-	13
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	13	-	16
	За 2024 г.	4	-	-	4
	За 2025 г.	-	102	-	102

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	3	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	43	-	43
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Музиль Григорий Александрович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 15 661 177 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

## 9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Магомедов М.А.

Главный бухгалтер — Авраменко И.В.

## 10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Петровская Набережная 4»

М.А. Магомедов

Главный бухгалтер ООО «Петровская Набережная 4»

И.В. Авраменко