Общество с ограниченной ответственностью «ПКФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПКФ»

1.2. Юридический адрес_150000 г.Ярославль ул. Подзеленье дом 3_

1.3. Дата государственной регистрации_20.11.2017

1.5. Численность сотрудников: в момент осуществления деятельности 1 человек: директор

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

- Вахрукова И.В с долей 75 процентов;
- ООО «Максимум» с долей 25 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий;
- 56.30 Подача напитков
- 69.10 Деятельность в области права
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

2. Стандарты, по которым составлена отчетность и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с РСБУ -Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- 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 //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 от 08.11.2010 №143н (основание: п.2ПБУ 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).

3. **Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком:
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки платежа.
- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказания услуг, вне зависимости определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
Организация не проверяет капитальные вложения на обесценивание.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000(сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит , то актив не признается, а затраты на приобретение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Организация не проверяет ОС на обесценивание.
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.

4. Нематериальные активы

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной мере их осуществления.

5. Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере их приобретения

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценивание не создается.

Общество применяет упрощённые способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 «Запасы»

6.Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке , установленным ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы по сомнительным долгам создаются по дебиторской задолженности, когда общество располагает сведениями о том, что взыскать её не реально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.
По состоянию на 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам равен нулю.
Общество на начало и конец отчетного периода, а также в течение отчетного периода не имело: резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов; чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

8. **Доходы и расходы**

Доходы и расходы признаются кассовым методом

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период отсутствует, в связи с тем, что финансово хозяйственная деятельность не велась.

10. **Бухгалтерская отчетность**

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объеденных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляется.
Основание: пп. «а» п.52,п.п.53,63 ФСБУ 4/2023).

11.Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Деятельность в 2025 году финансово хозяйственная деятельность не велась, движение денежных средств отсутствовало. Постоянные расходы не начислялись.Заработная плата не начислялась и не выплачивалась. Объекты для налогообложения отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений 27.03.2026 года.

Директор Вахрукова И.В.