

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о
финансовых результатах за 2025 год
ООО "Садовая"**

I. Краткая характеристика деятельности организации

Общая информация об обществе

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Садовая»;
Краткое наименование общества – ООО «Садовая».

ООО «Садовая» зарегистрировано 15.10.2019 г. Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

ИНН / КПП 7801672977/783801001

ОГРН 1197847206655

Место нахождения и почтовый адрес

Юридический адрес: 190005, г. Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д.139, литер А, пом. 5-Н, офис 402 каб. № 4

Основной вид деятельности

10.52 Производство мороженого

Уставный капитал

Составляет 19 607 рублей 85 копеек.

Сведения об участниках

Участниками Общества являются:

Бабанов Станислав Вадимович - доля в уставном капитале составляет 100%, номинальной стоимостью 19 607 рублей 85 копеек, оплачена полностью.

Орган управления обществом

Генеральный директор – Соколова Марина Борисовна.

Численность сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 г. составляет 6 человек.

II. Информация об учетной политики

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 отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

III. Основы составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель.

1. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

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

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

2. Классификация активов и обязательств

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

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

3. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. 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 учету, 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 упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации в размере 579 тыс. рублей.

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с пп. в п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательства по аренде не признаются.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. числятся в организации в размере 7 443 тыс. руб.

В том числе:

-сырье и материалы -6 405 тыс. руб.

-товары -1 038 тыс. руб.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 9 855 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 10 687 тыс. руб.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. За 2025 год выручка получена от основного вида деятельности - производство мороженого.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 г. составили 22 472 тыс. руб.:

9. Отчетность

Организация за 2025 г. составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Налогообложение:

Общество применяет общую систему налогообложения.

III. Иная информация

Условные обязательства и активы:

На отчетную дату претензии или иски к Обществу отсутствуют. Обществу не известно о каких-либо непредъявленных претензиях и возможных к предъявлению санкций, в которых принимало участие Общество и которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

События после отчетной даты:

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность организации за 2025г. отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность, также отсутствуют.

За 2025 г. на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества особые обстоятельства не оказали влияние. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 г.

Генеральный директор

Соколова М.Б.

31.03.2026 г.