

Общество с ограниченной ответственностью

«ПОДВОРЬЕ»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчёту о финансовых результатах**

ООО «ПОДВОРЬЕ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

г. Калининград

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
3. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	5
4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели отчёта о финансовых результатах.....	6

ООО «ПОДВОРЬЕ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПОДВОРЬЕ» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29)

2. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г №402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г, и иными действующими в Российской Федерации Федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Так как Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- в соответствии с п. 3 ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах.
- Общество не применяет ПБУ «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) согласно п. 2 ПБУ 18/02.

Общество применяет УСНО с объектом налогообложения – доходы минус расходы.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: «Предприятие 8.3».

2.1.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Условия данного пункта не распространяются:

- на земельные участки и объекты природопользования, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- объекты недвижимости (здания, сооружения).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете также по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем объектам (за исключением земельных участков) производится линейным способом.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Расходы по ремонту:

Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов от первоначальной стоимости основного средства.

ООО «ПОДВОРЬЕ»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Организация, как имеющая право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, выбрала переход на ФСБУ 6/2020 перспективно (п. 51 ФСБУ 6/2020), т.е.:

- только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта;
- без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета;
- без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет и не производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

В таком случае организация применяет новые правила для признания объектов в качестве ОС и установления их элементов амортизации только для тех основных средств, которые были признаны в качестве таковых после начала применения Стандарта, т.е. после 01.01.2022.

Объекты ОС, не способные приносить организации экономические выгоды (пришедшие в негодность, морально устаревшие), списываются на основании решения, принятого специальной комиссией, созданной на основании приказа руководителя.

2.1.2. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость Запасов включаются фактические затраты на приобретение (создании) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования. При приобретении импортных материалов в стоимость приобретения включаются также таможенные платежи (сборы и пошлины).

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб. (малоценные основные средства – далее МОС), учитываются на счете 10 "Материалы".

При отпуске ПЗ (по всем группам и видам, за исключением МОС) в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения ПЗ (способ ФИФО).

При отпуске МОС, спецодежды и специнвентаря, признаваемыми запасами, в производство (вводе в эксплуатацию) их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Оценка спецодежды и средств индивидуальной защиты, отпущенных со склада, производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

2.1.3. Денежные средства

Бухгалтерский учет денежных средств осуществляется на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в соответствии с ПБУ 1/2008.

Денежные средства, внесенные через эквайринг (терминалы), учитываются с использованием счета 57 «Переводы в пути» до момента их зачисления на расчетный счет.

2.1.4. Доходы по обычным видам деятельности

Обществом применяется порядок признания выручки от продажи услуг по мере передачи прав пользования, владения и распоряжения на оказанную услугу.

2.1.5. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы подлежат обособленному отражению и признаются Обществом в уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

2.1.6. Налог на прибыль

Общество определяет величину налога на прибыль на основе данных налогового учёта в размере налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО.

ООО «ПОДВОРЬЕ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		списание		амортизация	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	104	(104)	-	-	-	-	104	(104)
	За 2024 г.	104	(67)	-	-	-	(35)	104	(104)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	104	(104)	-	-	-	-	104	(104)
	За 2024 г.	104	(67)	-	-	-	(35)	104	(104)

3.2. Запасы

Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1 794	31 340	(30 364)	X	2 770
	За 2024 г.	1 054	15 000	(14 350)	X	1 794
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 174	15 125	(742)	(13 419)	2 139
	За 2024 г.	769	5 821	(173)	(5 242)	1 174
Товары	За 2025 г.	520	5 812	(29 582)	23 713	462
	За 2024 г.	189	3 922	(14 132)	10 540	520
Полуфабрикаты	За 2025 г.	100	10 403	(40)	(10 294)	169
	За 2024 г.	97	5 345	(45)	(5 297)	100

3.3. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по строке 1240 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

По состоянию на отчетную дату просроченная, сомнительная, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

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 договоров	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договоров	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 871	(1 326)	2 504	-	(1 871)	-	(1 326)	2 503	-
	За 2024 г.	1 488	-	517	-	(328)	-	-	1 871	(1 326)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	-	14	-	(9)	-	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	9	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 820	(1 326)	2 004	-	(1 847)	-	(525)	2 013	-
	За 2024 г.	1 326	-	500	-	-	-	(861)	1 820	(1 326)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7	-	429	-	-	-	-	432	-
	За 2024 г.	3	-	7	-	(208)	-	-	7	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы по страхованию	За 2025 г.	28	-	28	-	(15)	-	-	42	-
	За 2024 г.	146	-	-	-	(117)	-	-	29	-
Итого	За 2025 г.	1 871	(1 326)	2 504	-	(1 871)	-	(1 326)	2 503	-
	За 2024 г.	1 488	-	517	-	(328)	-	-	1 871	(1 326)

3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженного по строке 1300 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой:

Наименование показателя	На 31.12.25г.	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток), ВСЕГО, тыс. руб.	1 656	(13 953)	(9 708)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(13 953)	(9 708)	(6 288)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	12 297	(4 245)	(3 420)

ООО «ПОДВОРЬЕ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 796	3 347	-	(5 886)	-	14 257
	За 2024 г.	12 767	5 331	-	(1 299)	-	16 796
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 128	1 539	-	(2 139)	-	1 529
	За 2024 г.	680	1 669	-	(220)	-	2 128
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 641	278	-	(3 411)	-	1 509
	За 2024 г.	2 669	2 550	-	(577)	-	4 641
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	37	209	-	(24)	-	222
	За 2024 г.	145	-	-	(108)	-	37
Краткосрочные займы	За 2025 г.	8 800	-	-	-	-	8 800
	За 2024 г.	7 931	669	-	-	-	8 800
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	506	1 188	-	-	-	1 696
	За 2024 г.	730	-	-	(221)	-	506
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	247	-	-	(215)	-	32
	За 2024 г.	44	208	-	(2)	-	247
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	149	103	-	-	-	251
	За 2024 г.	272	36	-	(159)	-	149
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	285	-	-	(96)	-	187
	За 2024 г.	296	-	-	(11)	-	285
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	30	-	-	-	30
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 796	3 347	-	(5 886)	-	14 257
	За 2024 г.	12 767	5 331	-	(1 299)	-	16 796

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели отчёта о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в таблице ниже

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	47 995	21 023
Затраты на оплату труда	10 939	7 799
Отчисления на социальные нужды	2 488	1 536
Амортизация	-	38
Прочие затраты	2 683	2 354
Итого по элементам	64 105	32 749
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(28 124)	(12 297)
Итого расходы по обычным видам деятельности	35 981	20 452

«31» марта 2026 года

Директор



Чаплыгина С.М.