

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах**

за 2025 год

**Общества с ограниченной ответственностью
«Петровские паруса»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения.....	3
2.1. Основа составления	3
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	4
2.4. Финансовые вложения	4
2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	4
2.6. Резерв по снижению стоимости МПЗ	5
2.7. Признание дохода.....	5
2.8. Порядок признания расходов	5
2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов	5
2.10. Перечень сегментов.....	6
2.11. Связанные стороны	6
2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	6
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	7
3.1. Оценка структуры баланса.....	7
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	7
3.3. Основные средства	7
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	7
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	7
3.6. Запасы.....	7
3.7. Задолженность покупателей и заказчиков.....	7
3.8. Кредиты и займы	7
3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	8
3.10. Прибыль	8
3.11. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.....	8
3.12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.....	8
3.13. Информация об участии в совместной деятельности.....	8
3.14. Государственная помощь.....	8
3.15. Информация по отчетным сегментам.....	8
3.16. Информация по прекращаемой деятельности.....	8
3.17. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	9
3.18. Движение денежных средств.....	9
3.19. Долевое строительство.....	9
3.20. Информация об исправленных существенных ошибках.....	9
3.21. Чрезвычайные факты.....	9
3.22. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	9
3.23. Допущение непрерывности деятельности	9
3.24. Информация о событиях после отчетной даты	10
3.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	10

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Петровские паруса» (далее по тексту Организация) учреждено в 2018 году.

Его учредителем является: физическое лицо – Крестенков Иван Алексеевич

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 20 000 рублей 00 копеек.

распределение долей: 100% - Крестенков Иван Алексеевич.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 249844, Калужская область, Дзержинский район, пос.Полотняный завод, ул Калужская, д. 188

1.4. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1217700084348.1184027003819

1.5. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (56.10)

1.6. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100 %.

1.7. Средняя численность за 2025 год составила 10 человек.

1.8. Дочерние и зависимые Организации: *нет*.

1.9. Органы управления: Директор Крестенков Иван Алексеевич

1.10. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2025 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Сроки полезного использования по основным группам ОС:

например:

- здания, сооружения - от 30 до 70 лет;
- грузовые транспортные средства - от 7 до 10 лет
- легковые транспортные средства – от 3 до 5 лет
- офисная техника – от 2 до 3 лет

2.3. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, амортизируются линейным способом.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Тара учитывается по фактической себестоимости.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске - по средней себестоимости;

2.6. Резерв по снижению стоимости МПЗ

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.7. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах»

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров.

2.8. Порядок признания расходов

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. п. 8, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя")

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной

дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.11. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

– Учредитель – Крестенков Иван Алексеевич

Основным управленческим персоналом Организации является:

- директор

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Крестенков Иван Алексеевич – 100%

Сделок с бенефициарными владельцами не осуществлялось.

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенными ошибками являются те ошибки, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности и искажают показатели бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расширявающих показатель «Нематериальные активы»

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах в том числе на специальных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) – развернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств не отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;

В отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений по текущим операциям (строка 4119) отражено 963,00 руб.

В составе прочих платежей по текущим операциям (строка 4129) отражено – 1522789,31 руб.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также остальные налоги, уплачиваемы на Единый Налоговый Счет - отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в группе «Прочие платежи».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 8677 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1283 тыс. руб. или 14,79 %;

Оборотные активы – 7394 тыс. руб., или 85,21 %

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Долгосрочные обязательства – 881 тыс. руб

Краткосрочные обязательства – 5283 тыс. руб

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение результатов НИОКР - отсутствует.

3.3. Основные средства

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) – отсутствуют.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения – отсутствуют.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2025 г отсутствуют

3.6. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл.6.1. Пояснений.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность – отсутствует.

3.8. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025года – 881199,00.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после

отчетной даты) на конец 2025 года – отсутствовали.

Проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, начисленные к уплате, но не выплаченные на 31.12.2025 года – отсутствовали.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов (кредитные линии) составляет:

Долгосрочные – 881199,00

Краткосрочные – отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 72 671 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 115 тыс. руб;

задолженность перед персоналом – отсутствует 414 тыс руб

задолженность перед государственными внебюджетными фондами - отсутствует;

задолженность по налогам и сборам 589 тыс. руб;

прочие кредиторы тыс. руб.

3.10. Прибыль

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 5640 тыс. руб. условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

3.11. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году – отсутствуют.

3.12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Оценочные обязательства - отсутствовали.

3.13. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.14. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.15. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.16. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.17. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.18. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса	- 1641,90 рублей
Денежные документы (авиабилеты)	- 0 рублей
Р/сч	- 300022,52 руб.
Депозитный счет	- 0 руб.

3.19. Долевое строительство

Организация в течение 2025 года не участвовала в долевом строительстве.

3.20. Информация об исправленных существенных ошибках

Организация в течение 2025 года не выявляла и не исправляла существенных ошибок.

3.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.22. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) – отсутствуют.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) – отсутствуют.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) – отсутствуют.

3.23. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основная деятельность компании – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (56.10)

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, события связанные с СВО и дальнейшим санкционным давлением, повлекшим за собой большие ограничения в трансграничных переводах, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- наблюдается снижение доходов Общества;
- при оценке вероятного обесценения активов (основные средства, запасы, дебиторская

задолженность), а также при формировании оценочных обязательств (резервы по сомнительным долгам, по отпускам, оценка сроков использования основных средств), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. На непрерывность деятельности данные факты не повлияли.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Тем не менее, следует отметить, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3.24. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Рыночные риски – оцениваются как средние.

Валютные риски – оцениваются как средние.

31 марта 2026 года

Директор _____ Крестенков И.А.