

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель  Елесев Георгий Германович
(подпись) (расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
Елсесв Георгий
Германович
(расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	40 000	-	91 000	(81 000)	-	-	-	50 000	-
	5315	за 2023г.	5 750	-	40 000	-	-	-	-	40 000	-
в том числе:	5306	за 2024г.	40 000	-	91 000	(81 000)	-	-	-	50 000	-
	5316	за 2023г.	5 750	-	40 000	(5 750)	-	-	-	40 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	40 000	-	91 000	(81 000)	-	-	-	50 000	-
	5310	за 2023г.	5 750	-	40 000	-	-	-	-	40 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Елесеv Георгий
Германович
(расшифровка подписи)



3 марта 2025 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

3 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2024г.	147 347	-	7 117	-	(29)	(5 342)	-	-	-	149 092	-
	5530	за 2023г.	149 732	-	924	-	(3 309)	-	-	-	-	147 347	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего													
	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	51	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	93	-	-	-	(29)	-	-	-	-	64	-
Авансы выданные	5532	за 2023г.	45	-	48	-	-	-	-	-	-	93	-
	5513	за 2024г.	147 254	-	7 117	-	-	(5 342)	-	-	-	149 028	-
	5533	за 2023г.	149 635	-	877	-	(3 257)	-	-	-	-	147 254	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Прочая	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2024г.	147 347	-	7 117	-	(29)	(5 342)	-	X	-	149 092	-
	5520	за 2023г.	149 732	-	924	-	(3 309)	-	-	X	-	147 347	-
	Итого												

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5560	за 2024г.	3 591	2 267	-	(41)	-	-	-	-	5 817	
	5580	за 2023г.	3 452	436	-	(297)	-	-	-	-	3 591	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 292	2 267	-	-	-	-	-	-	4 560	
	5581	за 2023г.	2 468	-	-	(176)	-	-	-	-	2 292	
авансы полученные	5562	за 2024г.	488	-	-	-	-	-	-	-	488	
	5582	за 2023г.	488	-	-	-	-	-	-	-	488	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	811	-	-	(41)	-	-	-	-	770	
	5583	за 2023г.	495	436	-	(121)	-	-	-	-	811	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	3 591	2 267	-	(41)	-	X	-	-	5 817	
	5570	за 2023г.	3 452	436	-	(297)	-	X	-	-	3 591	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)



Елесеv Георгий
Германович
(расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	672	446
Расходы на оплату труда	5620	25 320	26 986
Отчисления на социальные нужды	5630	4 934	5 138
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	17 981	10 268
Итого по элементам	5660	48 907	42 838
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	48 907	42 838

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

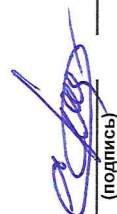


Руководитель 
(подпись)

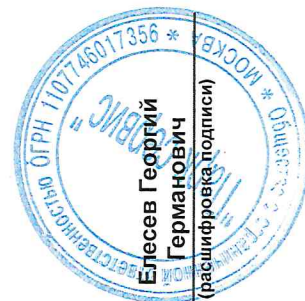
3 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	898	2 104	(2 359)	-	644
в том числе:						
Резерв на оплату отпускных	5701	752	1 764	(1 981)	-	535
Резерв по страховым взносам на оплату отпускных	5702	146	340	(377)	-	109


(подпись)

Руководитель



3 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Возвращено за год
		Получено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего			
за 2024г.	5910	-	-
за 2023г.	5920	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-

Руководитель _____
(подпись)



Елесева Георгий
Германович
(расшифровка подписи)

3 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Парк сервис»

«03» марта 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЕ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Парк сервис» за 2024 год**

Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Парк сервис» (далее ООО «Парк сервис» и Общество) за 2024 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не допущено.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности, включая пояснения, представлены в тыс. рублей. Вычитаемые и отрицательные стоимостные показатели показаны в круглых скобках.

Пояснения дополнены расшифровочными таблицами, раскрывающими структуру отдельных статей бухгалтерской отчетности, которые являются Приложением к настоящим Пояснениям и являются их неотъемлемой частью.

Раздел 1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Парк сервис»

Юридический адрес общества: 127018, Москва г, ул. Суцёвский Вал, д. 5, стр. 1

Среднесписочная численность работающих:

За 2022 год - 26 человек;

За 2023 год - 31 человек

За 2024 год - 28 человек

Общество зарегистрировано 19.01.2010 г. ОГРН1107746017356

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Участником общества является: Елесев Георгий Германович – 100 % доли

Бенефициаром общества является: Елесев Георгий Германович.

1.1. ООО «Парк сервис» (далее - организация) применяет упрощенную систему налогообложения. Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- реализацию покупных товаров;
- оказание услуг по организации транспортных потоков на территориях заказчиков;
- деятельность стоянок для транспортных средств;
- услуги по инструктажу водителей;
- прочие виды деятельности, не запрещенные Законодательством РФ .

Основной вид деятельности: Деятельность стоянок для транспортных средств ОКВЭД 52.21.24
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

В 2022-2024 гг. доходы участнику не выплачивались

Сумма вознаграждения в пользу директора составила в 2023 г. – 210 тыс. руб.

Сумма вознаграждения в пользу директора составила в 2024 г. – 210 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 2. Основные положения, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.

1. Организационные положения

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия 8.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- 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. 1 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 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 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).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н.

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

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным

амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие объекты ОС.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация ОС

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизации начисляется частями в течение отчетного года ежемесячно .

Нематериальные активы

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

Сырье и материалы

Учет приобретения материалов

Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Активы (кроме предназначенных для управленческих нужд), которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика. При этом иные затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их осуществления.

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

Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Товары

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика. При этом все иные затраты, связанные с приобретением, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы".

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.

Спецодежда

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Финансовые вложения

В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

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

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет движения денежных средств

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев включительно (три месяца и менее)

Резервы по сомнительным долгам

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:

- 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.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей 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 согласно экспертной оценке комиссии по мониторингу дебиторской задолженности.

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.

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

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

Проценты по выпущенным облигациям признаются по мере их начисления в соответствии с условиями эмиссии, дисконт - на даты погашения номинальной стоимости в соответствии с условиями

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода относятся в дебет счета 90 «Продажи»

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

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.

Суммы потерь по страховым случаям списываются в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет 76-1. Разница между суммой потерь и суммой полученного страхового возмещения списывается в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-2 "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73, субсчет 73-2 (76, субсчет 76-2), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

РАЗДЕЛ 3. Расшифровки показателей и пояснения по бухгалтерской отчетности ООО «Парк Сервис»

3.1 Основные средства.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету определяется в соответствии с классификацией основных средств по амортизационным группам, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объекты основных средств не переоценивались.

На 31.12.2024 г. получено в аренду 41,6 кв. м. нежилых помещений

3.2 Финансовые вложения.

На 31.12.2023 г. финансовые вложения составляют 40 000 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. финансовые вложения составляют 50 000 тыс. руб.

3.3 Запасы.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют объекты материально-производственных запасов, находящиеся в залоге.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация об итоговых суммах дебиторской и кредиторской задолженностях приведена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
1	Дебиторская задолженность	147 347	149 092
2	Кредиторская задолженность	3 591	5 817

3.4.1 Информация по полученным кредитам и займам.

В 2024 г. кредиты и займы отсутствуют

3.4.2 Информация о составе и движении резервов.

Имеющая место дебиторская задолженность не является сомнительной.

3.5 Затраты на производство.

тыс. руб.,

№ п/п	Наименование затрат	2023 г.	2024 г.
1	Материальные затраты	446	672
2	Расходы на оплату труда	26 986	25 320
3	Отчисления на социальные нужды	5 138	4 934
4	Расходы по партнерскому договору	8 921	16 897
5	Расходы на аренду	753	753

6	Прочие расходы	594	331
	Итого	42 838	48 907

Управленческие расходы полностью признаются расходами текущего периода.

3.6 Оценочные значения.

Организация не производит переоценку внеоборотных активов

3.7 Обеспечения обязательств.

В 2018 выдано поручительство для обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору № 02516/МР от 24.07.2018 г. между Банк ВТБ (ПАО) и ООО «Бизнес-Инвестиции» со сроком погашения 25.09.2028 г. На 31.12.2024 сумма 6 056 916 тыс. руб.

3.8 Финансовые результаты.

Информация о доходах и расходах:

Доходы организации составили, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	2023 г.	2024 г.
1	Выручка от реализации	49 564	46 935
2	Прочие доходы	99	385
3	Проценты к получению	911	7 293
	итого	50 574	54 613

Расходы организации составили, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	2023 г	2024 г
1	Себестоимость продаж	40 835	46 878
2	Управленческие расходы	1 642	2 030
3	Коммерческие расходы	361	-
4	Прочие расходы, в т.ч по соглашению о прощении долга	3 110	77 581
	итого	45 968	126 489

Финансовый результат (до налогообложения) в 2023 г составила прибыль в сумме 4 626 тыс. руб.

Финансовый результат (до налогообложения) в 2024 г составил убыток в сумме 71 876 тыс. руб.

3.9 Информация по применению ПБУ 18. Налог на прибыль.

Организация не применяет ПБУ 18 в связи с нахождением на упрощенной системе налогообложения и применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета.

3.10 События после отчетной даты

Общество расценивает рост геополитических напряженностей в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

3.11 Риски

Вся экономическая деятельность ООО «Парк сервис» осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыe инструменты.

По мнению руководства, с учетом специфики деятельности и рынков сбыта Общества, указанные выше события и условия не приводят к значительным сомнениям в способности организации непрерывно продолжать деятельность.

В целом производственную деятельность за 2024 год руководство Общества признает удовлетворительной.

Генеральный директор



Елесеев Г.Г.