Общество с ограниченной ответственностью «Парк Холидэй»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Парк Холидэй» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках или со знаком – (минус).

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

ИНН/КПП 7725514341/772501001, зарегистрировано ИФНС России 25 по г. Москве

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14.07.2004, за основным государственным регистрационным номером 1047796512532

В 2025 году изменения в Устав не вносились.

Юридический адрес: 115114, г. Москва ул. Дербеневская, дом 15Б, этаж 2, офис 204

Почтовый адрес: 115114, г. Москва ул. Дербеневская, дом 15Б, этаж 2, офис 204

Общество относится к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником общества, срок утверждения еще не определен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31. 12. 2023	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
9	9	8

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности: Сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества для гостинично-ресторанного бизнеса.

ОКВЭД Общества: 55.10

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе ООО «Парк Холидэй» в 2025 году нет обособленных подразделений.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 руб.

Основным акционером (участником) Общества по состоянию на 31.12.2025г. является:

Наименование	***Доля в УК***
Лунцов Олег Эйлерович	100%

Основным акционером (участником) Общества по состоянию на 31.12.2024г. является:

Наименование	***Доля в УК***
Лунцов Олег Эйлерович	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	**Доля в УК**
Лунцов Олег Эйлерович	100%

Конечным бенефициаром является Лунцов Олег Эйлерович.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является участник Общества Лунцов О.Э.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральным директором Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества. Генеральный директор Общества Агневский Виктор Викторович.

1.6. Информация о контрольных органах

Уставом Общества не предусмотрена информация о контрольных органах.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Общество самостоятельно ведет список участников. Обществом определен аудитор ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «20» сентября 2002г. за основным государственным номером 1027710009370.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (основной регистрационный номер 11706044962).

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Парк Холидэй» не имеет зависимых обществ.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

3. Информация об Учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008):

допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. В 2025 году общество не планирует изменений в учетной политике, которые могли бы существенно повлиять на Бухгалтерскую отчетность.

В 2025 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 01.01.2025г. с учетом последовательного применения.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (Приказ «Об учетной политике» № 5 от 30.12.2010 г., № 6 от 31.12.2011, № 3 от 29.12.2012 г., № 6 от 31.12.2013 г., № 4 от 31.12.2014 г., № 8 от 31.12.2015 г., № 7 от 31.12.2016 г., № 6 от 31.12.2017, № 1 от 01.01.2019, № 1 от 01.01.2020, № 1 от 01.01.2021, № 1 от 01.01.2022; № 1 от 01.01.2025). Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества.

4. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности:

- в ББ - показатель «Финансовые вложения» (строка 1240) включен в состав показателя «Финансовые вложения» (строка 1170);
- в Отчете об изменениях капитала (далее – ОИК) - информация об увеличении и уменьшении капитала представлена свернуто;
- в ОИК - информация о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок представлена в разрезе статей капитала.
- В ББ - часть основных средств, в которую входит недвижимость переносится из строки «Основные средства» строку «Инвестиционная недвижимость»

В 2025 году в отношении следующих изменений учетной политики Общество выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после 1 января 2025 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета):

- затраты на создание средств индивидуализации собственными силами, в отношении которых не выполняются установленные в Обществе условия признания НМА, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их созданием;
- затраты на приобретение, создание результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации не характеризующихся признаками, установленными ФСБУ 14/2022, в отношении которых у Общества возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо другими документами, подтверждающими существование таких прав, не отвечающие условиям признания капитальных вложений (например, срок, в течение которого ожидаются экономические выгоды от объекта, не превышает 12 месяцев) признаются расходами в периоде их возникновения;
- малоценные объекты ОС до момента передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Основные средства»;
- платежи на приобретение малоценных объектов ОС отражаются в Отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»;
- проверка ликвидационной стоимости на соответствие условиям использования объекта ОС не проводится в отношении объектов, по которым не проводится проверка сроков полезного использования, при этом:
  - пересмотр ликвидационной стоимости после реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения, капитализируемого ремонта ОС, производится независимо от стоимостного ограничения по балансовой стоимости объекта;
  - если проверка ликвидационной стоимости на соответствие условиям использования объекта ОС подтвердила наличие оснований для её изменения, при необходимости может быть принято решение о корректировке ликвидационной стоимости без учета стоимостного ограничения по балансовой стоимости объекта;
- в отношении объектов ОС, балансовая стоимость которых на момент проверки не превышает 5 млн. руб., допускается не проводить проверку СПИ на соответствие условиям использования объекта ОС при условии, что оставшийся СПИ таких объектов превышает 12 месяцев;
- по лицензионным (сублицензионным) договорам, предусматривающим несущественные платежи, доходы признаются единовременно.

Несущественными признаются платежи, не превышающие 100 000 рублей (без учета НДС) в целом по договору и (или) дополнительному соглашению (т.е. независимо от количества передаваемых прав);

- затраты в связи с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (например, расходы на монтаж оборудования), отражаются в составе капитальных вложений в ППА.

- показатели прочих доходов и прочих расходов по одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, относящимся к операциям, связанным с конвертацией валюты, отражаются в ОФР свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» или строки 2350 «Прочие расходы» (ранее представлялся результат по каждой операции конвертации).

Также в 2025 году осуществлены корректировки вследствие изменения статей бухгалтерского баланса. Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	Данные за 2024 г, 2023 г.)		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства					В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 часть основных средств, в которую входит недвижимость переносится из строки «Основные средства» строку «Инвестиционная недвижимость»
на 31.12.2024	1150	64655			
на 31.12.2023	1150	67849			
на 31.12.2024	1150		1115337		
на 31.12.2023	1150		1152772		
Инвестиционная недвижимость					
на 31.12.2024	1160	1050682			
на 31.12.2023	1160	1084923			

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал
- Долгосрочные обязательства
- Краткосрочные обязательства

Группой статей Отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость продаж
- Валовая прибыль (убыток)
- Управленческие расходы
- Прибыль (убыток) от продаж
- Прочие доходы
- Проценты к получению (уплате)
- Прочие расходы
- Иная операционная деятельность

- Прибыль (убыток) до налогообложения
- Налог на прибыль организаций
- Текущий налог на прибыль
- Отложенный налог на прибыль
- Чистая прибыль
- Совокупный финансовый результат

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

5. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Парк Холидэй» возложено генеральным директором на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерская служба формируется по необходимости путем внесения изменений в штатное расписание Общества. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С.

5.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Инвентаризация иных активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Последняя инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, активов и обязательств проводилась в 2025 году по состоянию на 30.12.2025 года.

5.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте нет.

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Первоначальной стоимостью НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Справедливая стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных имущества, имущественных прав, работ, услуг.
Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее – малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2024 году и позже. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.
Не признаются малоценными НМА, затраты на приобретение которых подлежат включению в первоначальную стоимость объектов ОС. Затраты на создание объекта НМА собственными силами Общества, затраты в результате выполнения НИОКР, а также затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии исследования не капитализируются и признаются расходами по мере их возникновения.

Затраты на создание нематериальных активов собственными силами, затраты в результате выполнения НИОКР и затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии разработки, капитализировались с момента, когда Общество могло продемонстрировать:
- техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив, осуществить его улучшение и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;

 способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Под нематериальными активами, созданными собственными силами, понимались:

 нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;

 нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Товарные знаки, созданные собственными силами, предназначенные для предоставления во временное использование другим лицам на основании лицензионных договоров, признаются объектами НМА в силу выполнения следующих критериев:

 получение экономических выгод (лицензионных платежей), идентифицируемых с такими товарными знаками;

 наличие свидетельства о регистрации исключительных прав, подтверждающего выполнение условия о контроле будущих выгод, проистекающих из таких объектов.

Состав строки «Нематериальные активы»

Показатель	**на 31 декабря 2025 г.**	**на 31 декабря 2024 г.**	**на 31 декабря 2023 г.**
Нематериальные активы - всего			
В том числе: Нематериальные активы			
Капитальные вложения в нематериальные активы			

Общество не осуществляет переоценку стоимости НМА.

Реклассификация (перевод) объектов НМА в активы, предназначенные для продажи, не производилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
	За 2024 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
	За 2024 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
из них исключительные права	За 2025 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
	За 2024 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)

Приобретение или создание НМА в 2025 году не осуществлялось.

Нематериальные активы в виде исключительных прав владельца на товарный знак (знак обслуживания), запись внесена в Государственный реестр РФ

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

7. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Основные средства».

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- другие виды основных средств;
- транспортные средства;

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Состав строки «Основные средства»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Основные средства	1150	61 926	64 655	67 849
	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		47 361	49 173	50 985
	Оборудование к установке		-	-	-
	Незавершенное строительство		12 395	12 395	12 395
	Расходы будущих периодов		-	-	-

	Права пользования активами		2 170	3 087	4 469
	Капитализированная стоимость ремонта основных средств		-	-	-
	Незавершенные ремонты основных средств		-	-	-
	Иные незавершенные капитальные вложения		-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	1 017 412	1 050 682	1 084 923
	в том числе: Инвестиционная недвижимость		 1 017 412	 1 050 682	 1 084 923

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

Основные средства, принимаемые к бухгалтерскому учету, подлежат оценке по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основного средства считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

После признания объекта основных средств в учете оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам стоимостью не более 40000 рублей за единицу (без НДС). Затраты по данным объектам признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, то каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Первоначальная стоимость основного средства увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и/или восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования реконструированных и модернизированных основных средств после завершения реконструкции и модернизации не пересматривается.

Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации являются соответствующие документы технических служб организации.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной 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.

Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов.

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

Прекращается начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основание для приостановления амортизации: ликвидационная стоимость объекта основного средства стала больше или равна его балансовой стоимости (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации:

-срок полезного использования

-ликвидационная стоимость

-способ начисления амортизации

Элементы амортизации определяются при признании объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода. Резерв на ремонт основных средств организация не создает.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Для учета выбытия объектов основных средств используется специальный субсчет счета 01 "Основные средства".

План счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

7.1. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

7.2. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

7.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы коммерческой организации подлежат оценке после признания на отчетную дату.

Отчетной датой является дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, если точнее – последний календарный день отчетного периода (ч. 6 ст. 15 Федерального закона № 402-ФЗ).

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Анализ рынка показал, что предпосылки для создания резерва под обесценение ТМЦ отсутствуют, так как стоимость продаж на существующую на учете номенклатуру превышает их балансовую стоимость.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался

7.4. Незавершенное производство и готовая продукция

Деятельность Общества не предполагает наличия готовой продукции и НЗП.

7.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

По задолженности обществ, относящихся к связанным сторонам, резерв по сомнительным долгам не начисляется, т. к. у организации имеется уверенность в получении оплаты такой просроченной дебиторской задолженности.

7.6. Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

7.7. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) учитываются на конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности со сроком погашения до 12 месяцев по строке 1510 «Краткосрочных обязательств», свыше 12 месяцев - по строке 1450 «Прочие обязательства».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

7.8. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2025 г. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

7.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным оценочным обязательствам отражена в строке 1540 Бухгалтерского баланса.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, общехозяйственные расходы, расходов на продажу, прочих расходов.

7.10. Оценочные резервы

В отчетном году оценочные резервы не создавались.

7.21. Арендованные основные средства

Учет операций по получению (предоставлению) за плату имущества во временное пользование регулируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Имущество, предоставленное во временное пользование, классифицируется как объект учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п.5 ФСБУ 25/2018):

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определённый срок
- предмет аренды идентифицируется
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация первоначальная осуществляется в соответствии с п.6 ФСБУ 25/2018.

Классификация объекта аренды следует на наиболее раннюю из дат:

- дату его предоставления арендатору;
- дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей в целях ФСБУ 25/2018 включаются платежи (за вычетом НДС и др.возмещаемых сумм налога), указанных в п.7 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды для бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018.

Учет в качестве Арендатора

Арендатор учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды как расход без формирования в учете права пользования активом и обязательства по аренде.

Данный способ применяется в одном из следующих случаев:

- срок аренды - не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 тысяч руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов.

При этом должны быть выполнены одновременно следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендатор в учете формирует право пользование активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользованием активом признается по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п.13 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведённая стоимость будущих арендных платежей определяется в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина процентов определяется в соответствии с п.19, 20 ФСБУ 25/2018.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматривается в соответствии с п.21, 22, 23 ФСБУ 25/2018.

Учет в качестве Арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета:

- операционной аренды
- неоперационной (финансовой) аренды.

Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объект классифицируется объектом учета операционной аренды при любом из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого объект будет пригоден к использованию;
- предметом аренды является объект, который имеет неограниченный срок использования, потребительские свойства его со временем не меняются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей намного меньше справедливой стоимости объекта;
- иное обстоятельство, которое свидетельствует, что экономические выгоды и риски несет арендодатель.

Порядок учета актива не изменяется после передачи его в аренду.

Доходы от аренды признаются равномерно.

Объект классифицируется объектом учета неоперационной (финансовой) аренды при любом из следующих обстоятельств:

- условиями договора предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

• арендатор вправе купить предмет аренды по цене намного ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права;

• срок аренды сопоставим с периодом, когда объект будет годен к использованию;

• на дату заключения договора приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

• предмет аренды может быть использован без существенных изменений только арендатором;

• арендатор может продлить срок аренды по договору с арендной платой намного ниже рыночной;

• иное обстоятельство, которое свидетельствует о переходе к арендатору выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

На дату предоставления предмета аренды арендодатель отражает в учете инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. Эту стоимость он определяет путем дисконтирования валовой стоимости инвестиции по процентной ставке, по которой приведенная валовая стоимость на дату предоставления предмета аренды равна сумме:

- справедливой стоимости предмета аренды;

- затрат арендодателя в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду рассчитывается как сумма будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

Затраты, связанные с договором аренды, арендодатель включает в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере их осуществления.

На дату предоставления предмета аренды арендодатель включает справедливую стоимость предмета аренды в чистую стоимость инвестиции. Одновременно эту стоимость необходимо:

- отнести на расчеты с поставщиком - в случае договора лизинга;

- списать переданный в аренду актив - в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов.

Возникшую разницу следует отнести на доходы (расходы) того периода, когда признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после начала аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистую стоимость инвестиции в аренду проверяют на обесценение по МСФО.

Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду в связи с изменением оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды учитывают как изменение оценочных значений.

При возврате предмета аренды арендодатель принимает его к учету в качестве актива, при этом оставшаяся чистая стоимость инвестиции в аренду списывается.

ФСБУ 25/2018 применяется с 01.01.2022 года.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года.

Организация не применяет ретроспективный пересчет (п.50 ФСБУ 25/2018): по каждому договору единовременно признается 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде. Разница относится на нераспределенную прибыль.

Право пользования активом соответствует его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - остатку не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заем на сопоставимых с договором аренды условиях.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке балансовой стоимости нежилого помещения, предоставленной Арендодателем.

7.22. Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Материально-производственные запасы, принятые от другой организации и находящиеся во временном пользовании учитываются на счете 003.1 «Материалы на складе» по оценке, предусмотренной в договоре.

7.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списаний в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отсутствует.

7.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества имеются выданные обеспечения обязательства по полученным кредитам.

7.25. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации готовой продукции и товаров;
- прочие (сопутствующие) доходы, возникающие в связи с реализацией продукции и товаров.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи
- курсовые разницы.

7.26. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные (управленческие) расходы, собираемые по дебету на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на 90 счет.

7.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2025 году отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

7.28. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

7.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

У Общества отсутствует обязанность в данном расчете.

7.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

7.31. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

7.32. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Не смотря на высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в стране в условиях обострения внешнеполитической ситуации, Общество выражает уверенность в способности продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

8. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 не корректировались.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2024 г., сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2024 г. не корректировались.

9. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

9.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении расходов на нематериальные активы за 2024-2025 г. приведена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
	За 2024 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
	За 2024 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
из них исключительные права	За 2025 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)
	За 2024 г.	181	(181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181	(181)

9.2. Результаты исследований и разработок

Научно-исследовательские работы в Обществе не проводятся .

9.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Общество с 2022 года перешло на применение ФСБУ6/2020 в упрощенном порядке с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 за вычетом накопленной амортизации. А накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесцен			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесцен		

					стоимость	ение			стоимость		стоимость	ение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	71 212	(22 039)	-	-	-	(1 811)	-	-	-	-	-	71 212	(23 851)
	За 2024 г.	71 212	(20 227)	-	-	-	(1 812)	-	-	-	-	-	71 212	(22 039)
в том числе: Здания	За 2025 г.	20 274	(8 750)	-	-	-	(574)	-	-	-	-	-	20 274	(9 324)
	За 2024 г.	20 274	(8 176)	-	-	-	(574)	-	-	-	-	-	20 274	(8 750)
Сооружения	За 2025 г.	49 878	(13 179)	-	-	-	(1 237)	-	-	-	-	-	49 878	(14 416)
	За 2024 г.	49 878	(11 942)	-	-	-	(1 237)	-	-	-	-	-	49 878	(13 179)
Земельные участки	За 2025 г.	949	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	949	-
	За 2024 г.	949	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	949	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	111	(110)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111	(111)
	За 2024 г.	111	(110)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	111	(110)

По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

9.4. Инвестиционная недвижимость

Информация об инвестиционной недвижимости отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1160

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	1 370 253	(319 571)	1 036	-	-	(34 307)	-	-	-	-	-	1 371 289	(353 878)
	За 2024 г.	1 370 253	(285 330)	-	-	-	(34 240)	-	-	-	-	-	1 370 253	(319 571)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 334 364	(303 187)	-	-	-	(33 670)	-	-	-	-	-	1 334 364	(336 856)

	За 2024 г.	1 334 364	(269 517)	-	-	-	(33 670)	-	-	-	-	-	1 334 364	(303 187)
Сооружения	За 2025 г.	20 604	(16 384)	1 036	-	-	(638)	-	-	-	-	-	21 640	(17 022)
	За 2024 г.	20 604	(15 814)	-	-	-	(570)	-	-	-	-	-	20 604	(16 384)
Земельные участки	За 2025 г.	15 285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 285	-
	За 2024 г.	15 285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 285	-

Наличие и движение прав пользования активами

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018. Как арендодатель Общество классифицирует каждый договор аренды в качестве операционной. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (п.42 ФСБУ 25/2018). Как арендатор Общество по действующим договорам аренды на 31.12.2023г. признает арендованное имущество как право пользования активом (ППА), на которое будет начисляться амортизация и обязательство по аренде, которое будет погашаться

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 159	(2 071)	21	-	-	(938)	-	-	-	5 179	(3 009)
	За 2024 г.	5 602	(1 133)	-	(443)	-	(939)	-	-	-	5 159	(2 071)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 596	(1 991)	-	-	-	(919)	-	-	-	4 596	(2 911)
	За 2024 г.	4 596	(1 072)	-	-	-	(919)	-	-	-	4 596	(1 991)
Земельные участки	За 2025 г.	563	(80)	21	-	-	(19)	-	-	-	584	(99)
	За 2024 г.	1 006	(60)	-	(443)	-	(19)	-	-	-	563	(80)

Незавершенное строительство
(Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 016	-	(1 016)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование (объекты	За	-	-	1 016	-	(1 016)	-	-	-

основных средств)	2025 г.								
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	12 395	-	1 036	-	-	(1 036)	12 395	-
	За 2024 г.	12 395	-	-	-	-	-	12 395	-
в том числе: Детская площадка	За 2025 г.	-	-	1 036	-	-	(1 036)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Искусственный водоем (Бассейн общий)	За 2025 г.	12 395	-	-	-	-	-	12 395	-
	За 2024 г.	12 395	-	-	-	-	-	12 395	-

Общество имеет в собственности 14 земельных участков. На этих земельных участках расположен гостинично-развлекательный комплекс «Свежий Ветер». Балансовая стоимость земельных участков составляет 16234 тыс. руб. Амортизация по этим земельным участкам не начисляется.

9.5. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях отражается в строке 1170 бухгалтерского баланса.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	24 800	-	-	-	-	-	24 800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	За 2025 г.	-	-	24800	-	-	-	-	-	24800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	24 800	-	-	-	-	-	24 800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.1. Отложенные налоговые активы

Данные по отложенным налоговым активам (строке 1180 «Отложенные налоговые активы») бухгалтерского баланса за 2024 и 2025 гг. составляют 3820 и 3441 тыс. руб. соответственно.

9.2. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

Данные отсутствуют.

9.3. Запасы

Наличие и движение запасов, отраженных в строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса приведены в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	19 902	-	67 462	(68 884)	-	-	X	X	18 480	-
	За 2024 г.	19 902	-	65 374	(65 374)	-	-	X	X	19 902	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19 902	-	8 373	-	-	-	(9 795)	-	18 480	-
	За 2024 г.	19 902	-	8 670	-	-	-	(8 670)	-	19 902	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	59 089	(68 884)	-	-	9 795	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	56 704	(65 374)	-	-	8 670	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-			-	-		-	-	-
	За 2024 г.	-	-			-	-		-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под снижение стоимости ТМЦ Обществом в 2025 году не создавался.

9.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в строке 1230. За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Информация о 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	резерв по	поступило	списано	переклассифицирова	по	резерв по

		условиям договора	сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	но	условиям договора	сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	166 701	-	-	-	(166 701)	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	166 701	-	-	-	(166 701)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 876	(90)	64 167	-	(7 212)	-	(90)	-	73 831	-
	За 2024 г.	50 422	(90)	6 877	-	(40 423)	-	(90)	-	16 876	(90)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	546	-	1 650	-	(521)	-	-	-	1 675	-
	За 2024 г.	322	-	405	-	(182)	-	-	-	546	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 534	(90)	61 772	-	(5 534)	-	(90)	-	61 772	-
	За 2024 г.	40 102	(90)	5 444	-	(40 012)	-	(90)	-	5 534	(90)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 769	-	526	-	(130)	-	-	-	10 165	-
	За 2024 г.	9 802	-	-	-	(34)	-	-	-	9 769	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	839	-	-	-	(839)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	839	-	-	-	-	-	839	-
Расчеты по социальному	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	189	-	219	-	(189)	-	-	-	219	-	
	За 2024 г.	193	-	189	-	(193)	-	-	-	189	-	
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 876	(90)	64 167	-	(7 212)	-	(90)	X	73 831	-	
	За 2024 г.	217 123	(90)	6 877	-	(207 124)	-	(90)	X	16 876	(90)	

Информация о просроченной дебиторской задолженности отсутствует.

9.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.
Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки классифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.
Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.
Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют
Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Касса			
2	Расчетные счета	63	1504	304
3	Аккредитивы			

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
4	Прочие специальные счета			
5	Счет в цифрового рубля			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**63**	**1504**	**304**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4500)	**63**	**1504**	**304**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

9.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы, отраженные по строке 1260 бухгалтерского баланса, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Расходы будущих периодов	-	77718	13351
	ИТОГО строка 1260 Бухгалтерского баланса	**-**	**77718**	**13351-**

9.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2025 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

9.8. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

9.9. Добавочный капитал (без переоценки)

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала

9.10. Резервный капитал

В соответствии с Уставом формирование резервного фонда не предусмотрено.

9.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**17834**	**71537**	**71487**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	114411	114411	114362
Непокрытый убыток прошлых лет	96577	42875	42875
Выплата дивидендов			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года			
Фонд накопления			

9.12. Заёмные средства

Заемные средства, отраженные по строке 1410 бухгалтерского баланса представляет собой долгосрочные займы. Информация об остатках займов Общества представляет собой следующее:

Контрагенты Договоры	Сумма
Долгосрочные займы	1 115 654 500,00
ГЛОБАЛВНЕШТОРГ ООО	23 690 000,00
дог займа б/н от 06.10.2025	7 600 000,00
дог займа б/н от 17.03.2025	9 710 000,00
дог займа от 06.04.2020	6 380 000,00
ГЛОБАЛФИНТРАСТ ООО	90 273 500,00
дог займа 1/3М/2019 от 19.03.2019	71 000 000,00
дог займа б/н от 06.10.2025	8 700 000,00
дог займа б/н от 17.03.2025	10 573 500,00
Дубинская Юлия Львовна	15 000 000,00
займ беспроцентный от 25.12.2025	15 000 000,00
Ильинские ворота ООО	298 355 000,00
дог займа 0207/24 от 02.07.2024	39 100 000,00
дог займа 3/21 от 31.03.2021	29 390 000,00
дог займа б/н от 06.10.2025	11 800 000,00
дог займа б/н от 17.09.2025	4 000 000,00
дог займа б/н от 20.06.2025	205 000 000,00
дог займа б/н от 25.12.2025	520 000,00
дог займа б/н от 28.05.2025	8 545 000,00
Инвестстройпроект ООО	25 800 000,00
дог займа 3/3М/2019 от 19.03.2019	25 800 000,00
ИТК	3 147 000,00
дог займа б/н от 06.10.2025	3 147 000,00
Лунцов ОЭ	425 534 000,00
займ б/н от 11.02.2025	13 500 000,00
займ б/н от 08.10.2024	35 581 000,00
займ б/н от 27.11.2023	304 200 000,00
займ беспроц от 01.10.2025	4 000 000,00
займ беспроц от 01.10.2025	20 000 000,00
займ беспроцентный от 03.09.2025	32 000 000,00
займ беспроцентный от 06.10.2025	13 853 000,00

займ беспроцентный от 28.08.2025	2 400 000,00
Объед. холдинг. комп. ООО	10 000 000,00
дог.займа б/н от 01.10.2025	10 000 000,00
Пари АО	120 000 000,00
дог 11-ЗИ/2025 от 08.09.2025	120 000 000,00
Промышленные Активы ООО	23 955 000,00
дог займа б/н от 06.04.2020	8 620 000,00
дог займа б/н от 06.10.2025	6 700 000,00
дог займа б/н от 17.03.2025	8 635 000,00
Стекольн_Инвестиц_Комп ООО	13 000 000,00
дог займа 2/ЗМ/2019 от 19.03.2019	13 000 000,00
Универсальный Логистический Комплекс ООО	66 900 000,00
дог займа б/н от 06.10.2025	28 200 000,00
дог займа б/н от 17.03.2025	38 700 000,00
Итого	**1 115 654 500,00**

9.13. Наличие и движение обязательств

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Проценты по обязательствам	707	788	625
2	Основные средства	32855	33189	26911
3	Резерв сомнительных долгов	4	-	5
	ИТОГО	**33566**	**33977**	**27541**

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) за 2024-2025 гг.

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	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 036 827	81 010	-	(880)	-	-	1 116 957
	За 2024 г.	919 051	118 958	-	(1 182)	-	-	1 036 827
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За	-	-	-	-	-	-	-

	2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 163	19	-	(880)	-	-	1 302
	За 2024 г.	3 345	-	-	(1 182)	-	-	2 163
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 034 664	80 991	-	-	-	-	1 115 655
	За 2024 г.	915 706	118 958	-	-	-	-	1 034 664
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	91 995	13 317	-	(74 737)	-	-	30 575
	За 2024 г.	388 726	75 764	-	(372 495)	-	-	91 995
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 423	1 023	-	(206)	-	-	2 241
	За 2024 г.	2 739	418	-	(1 733)	-	-	1 423
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 912	-	-	(5 906)	-	-	5
	За 2024 г.	8	5 905	-	(1)	-	-	5 912
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	60 883	-	-	(60 883)	-	-	-
	За 2024 г.	-	60 883	-	-	-	-	60 883
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	1	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	364 783	-	-	(364 776)	-	-	7
Расчеты по аренде	За 2025 г.	834	137	-	-	-	-	971
	За 2024 г.	723	116	-	(5)	-	-	834
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 142	9 411	-	-	-	-	12 552
	За 2024 г.	8 279	-	-	(5 137)	-	-	3 142
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 366	-	-	(834)	-	-	6 532
	За 2024 г.	6 707	761	-	(102)	-	-	7 366
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12 331	-	-	(6 907)	-	-	5 425
	За 2024 г.	4 747	7 584	-	-	-	-	12 331
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	2 734	-	-	-	-	2 734
	За 2024 г.	741	-	-	(741)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	96	10	-	-	-	-	106
	За 2024 г.	-	96	-	-	-	-	96

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 128 822	94 327	-	(75 617)	-	X	1 147 532
	За 2024 г.	1 307 777	194 722	-	(373 677)	-	X	1 128 822

Оценочные обязательства за 2024-2025 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	723	1 067	750	30	1 009
	За 2024 г.	645	563	485	-	723
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	723	1 067	750	30	1 009
	За 2024 г.	645	563	485	-	723

9.14. Целевое финансирование

В 2025 году Общество не получало целевое финансирование.

9.15. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

9.16. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса данных нет.

9.17. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

У Общества материальные ценности в эксплуатации, учитываемые за балансом состоят из спецодежды в эксплуатации и составляют 88,24 тыс. рублей.

10. Пояснения к отчету о финансовых результатах

10.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	211 489	195 526
Итого выручка		**211 489**	**195 526**

10.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	2120	68 884	65 374
Итого себестоимость продаж		**68 884**	**65 374**

10.3. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению и проценты к уплате, отраженные по строке 2320 и строке 2330 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению	2320	53	-
Проценты к уплате	2330	77 390	91 983

10.4. Договоры строительного подряда

В 2025 году Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

10.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	**Прочие доходы**	**120**	**-**
1.1.	Продажа имущества		
1.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
1.2.	Прочая реализация		
1.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
1.2.2	Доходы от реализации требования		

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	долга		
1.3.	Доходы от продажи валюты		
1.4.	Начисление (восстановление) резервов		
1.5.	Курсовые разницы		
1.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
1.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
1.6.	Излишки ТМЦ по итогам инвентаризации		
1.7.	Безвозмездно полученное имущество		
1.8.	Прочие доходы	120	-
2	**Прочие расходы**	**104 976**	**23 365**
2.1.	Продажа имущества		
2.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
2.2.	Прочая реализация		
2.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2.2.2.	Стоимость реализованного требования		
2.3.	Расходы от продажи валюты		
2.4.	Начисление (восстановление) резервов		
2.5.	Курсовые разницы		
2.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
2.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
2.6.	Недостача ТМЦ по итогам инвентаризации		
2.7.	Безвозмездно полученное имущество		
2.8.	Услуги кредитных организаций		
2.9.	Прочие расходы	104 976	23 365
2.9.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей		
2.9.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам		
2.9.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
2.9.4.	Расходы на благотворительность		
2.9.5.	Иные прочие расходы		
2.10.	Чрезвычайные расходы		

10.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025	За 2024
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	95	7560
2.	Постоянное налоговое обязательство		
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	31	-6715
3.1.	Убыток текущего года		
3.2.	Амортизация по основным средствам		
3.3.	Курсовые разницы	-	-
3.4	Косвенные производственные расходы	-	-
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе		
4.1.	Косвенные производственные расходы		
4.2.	Нематериальные активы		
4.3.	Резерв сомнительных долгов		
4.4.	Прочие прибыли и убытки		
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**126**	**845**

10.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Расчет не производится, т.к. Общество не является акционерным.

11. Прочие пояснения

11.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Обществом не принимались решения о проведении реорганизации и прекращении деятельности.

11.2. Связанные стороны

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.
Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:
а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.
Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:
Связанной стороной организации является генеральный директор Агневский Виктор Викторович, учредителем и конечным бенефициаром Общества является Лунцов Олег Эйлерович. Предприятие не является участником или акционером в других организациях. Иных связанных сторон не выявлено

Основной управленческий персонал

№	Фамилия Имя Отчество	Место жительства	Должность
1.	Агневский Виктор Викторович	г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 15, стр. 5, кв. 142.	Генеральный директор

В 2025 г. Обществом были получены займы от единственного участника в размере 85 753 тыс. рублей, заимодавцем является единственный участник Лунцов О.Э.

11.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Сведения о размере выплат основному управленческому персоналу Общества :

Наименование статьи	**2025 год**	**2024 год**
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат	**3307**	**2401**
а) краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	**3307**	**2401**
отчисления во внебюджетные фонды	**542**	**397**
выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)		
б) долгосрочные вознаграждения		

11.4. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

11.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Проведение специальной военной операции на Украине повлияло на деятельность организации, а также на возникновение трудностей у покупателей. Значительное влияние на деятельность Общества и его контрагентов может оказать введение санкций западных стран, повышение цен, рост инфляции и другие непредвиденные события. Оценить последствия событий в денежной форме не представляется возможным, так как Банком России проводились неоднократные изменения ключевой ставки. Эти обстоятельства можно считать событием после отчетной даты. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В то же время Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается. Руководство оценивает возможное влияние последствий указанных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании. Иные события после отчётной даты (например, погашение кредитов и т.д.) которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности отсутствуют

11.6. Управление рисками

С февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводят новые санкции против России, российских граждан и юридических лиц, связанных с Россией. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. Начиная с марта 2022 года Российская Федерация вводит временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, ограничения на выплаты в иностранной валюте кредиторам и акционерам нерезидентам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, действие которых может продлиться неопределенное время.

В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться макроэкономические показатели. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для минимизации возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Общества в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

11.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«12» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «Парк Холидэй» Агневский Виктор Викторович

Главный бухгалтер ООО «Парк Холидэй» Полева Елена Вячеславовна