

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Департамент Новых Технологий - Урал» за 2025 год

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии только с федеральными стандартами. Представляемая бухгалтерская отчетность формируется по упрощенной системе.

2. Основной вид экономической деятельности – Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации не имелось.

Случаев изменения учетной политики в отчетном периоде не было.

Ошибка признается существенной, если ее сумма в отдельности составляет не менее 5 % к сумме соответствующей статьи бухгалтерского баланса на ближайшую предшествующую отчетную дату.

Ошибка признается существенной, если ее сумма в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет не менее 5 % к сумме итога бухгалтерского баланса на ближайшую предшествующую отчетную дату.

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 г. № 167н, не применяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 г. № 143н, не применяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н, не применяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н, не применяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, не применяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н не применять.

Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 (Ста тысяч) рублей.

Основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Инвестиционная недвижимость оценивается по переоцененной стоимости.

Способ начисления амортизации по всем группам основных средств, подлежащих амортизации: линейный.

Амортизация по всем группам основных средств, подлежащих амортизации, начисляется ежемесячно.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы.

Актив признается нематериальным активом, если его первоначальная стоимость составляет более 15 000 (Пятнадцать тысяч) рублей. Затраты ниже лимита включаются в расходы периода, в котором закончены капитальные вложения, связанные приобретением, созданием этого актива.

Оценка нематериальных активов по всем видам и группам осуществляется по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем видам и группам НМА начисляется ежемесячно.

Амортизация нематериальных активов по всем видам и группам производится линейным способом.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н не применяется.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, вне зависимости от формы их предоставления.

Оценка материальных запасов производится на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, продаже и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО), путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялись.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

Все расходы по займам признаются прочими расходами.

Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты.

Расчет оценки по долговым ценным бумагам и предоставленным займам по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии в отчетном периоде не менялись.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (методом начисления).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов организации, отнесенных к категории инвестиционной недвижимости, признавать доходами от обычных видов деятельности, иных активов – прочими доходами.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально сумме прямых затрат.

Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или его выкуп по цене значительно ниже его справедливой стоимости;
- предмет аренды не предполагается сдавать в субаренду.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При признании предмета аренды в качестве права пользования активом, такое право признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде – как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Переоценка права пользования активом не производится.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

При сдаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

При сдаче имущества в аренду в случае классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, начисление процентов на чистую стоимость инвестиции производится ежеквартально.

4. Событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность не было.

5. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

6. Раскрытие информации об основных средствах.

Инвестиционной недвижимости на балансе организации в отчетном периоде не было.

Балансовая стоимость и способы оценки основных средств по группам

Группы основных средств	Балансовая стоимость, тыс. руб.		Способ оценки
	на 01.01.2025	на 01.01.2026	
Здания	21 212,7	20 265,2	по первоначальной стоимости
Передаточные устройства и конструкции	2 190,9	2 030,1	по первоначальной стоимости
Земельные участки и объекты природопользования	2 440,0	2 440,0	по первоначальной стоимости
Сооружения	11 244,3	10 422,2	по первоначальной стоимости
Рабочие машины и оборудование	101,1	85,4	по первоначальной стоимости

Сверка остатков основных средств по группам

Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Накопленное обесценение, тыс. руб.	Изменение стоимости, тыс. руб.		
			на 01.01.2025	на 01.01.2025	на 01.01.2025
Здания					
21 688,4	475,7	0,0	947,5	0,0	0,0
Передаточные устройства и конструкции					
2 273,2	82,3	0,0	160,9	0,0	0,0
Земельные участки и объекты природопользования					
2 440,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Сооружения					
12 396,4	1 152,1	0,0	822,1	0,0	0,0
Рабочие машины и оборудование					
140,2	39,1	0,0	15,6	0,0	0,0
Итого по всем основным средствам					
38 938,2	1 749,2	0,0	1946,1	0,0	0,0

продолжение таблицы

Движение, тыс. руб.		Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Накопленное обесценение, тыс. руб.
поступление	выбытие			
Здания				
0,0	0,0	21 688,4	1 423,2	0,0
Передаточные устройства и конструкции				
0,0	0,0	2 273,2	243,1	0,0
Земельные участки и объекты природопользования				
0,0	0,0	2 440,0	0,0	0,0
Сооружения				
0,0	0,0	12 396,4	1 974,2	0,0
Рабочие машины и оборудование				
0,0	0,0	140,2	54,8	0,0
Итого по всем основным средствам				
0,0	0,0	38 938,2	3 695,3	0,0

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам

Группы основных средств	Балансовая стоимость, тыс. руб.	
	на 01.01.2025	на 01.01.2026
Амортизируемые основные средства, в т.ч.:		
- Здания	34 749,0	32 802,9
- Передаточные устройства и конструкции	21 212,7	20 265,2
- Сооружения	2 190,9	2 030,1
- Рабочие машины и оборудование	11 244,3	10 422,2
- Рабочие машины и оборудование	101,1	85,4
Неамортизируемые основные средства, в т.ч.:		
- Земельные участки и объекты природопользования	2 440,0	2 440,0
- Земельные участки и объекты природопользования	2 440,0	2 440,0

Выбытия основных средств за отчетный период не было.

Переоценки основных средств, включенной в доходы или расходы, или капитал отчетного периода, не было.

Обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, не было.

Обесценения основных средств, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки, не было.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств: нет.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату 01.01.2026: нет.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату 01.01.2026: нет.

Элементы амортизации по группам основных средств:

на 01.01.2025			изменения за 2025 г.			на 01.01.2026		
Срок полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.	Метод начисления	Срок полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.	Метод начисления	Срок полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.	Метод начисления
Здания								
240	2 500,0	линейный	нет	нет	нет	240	2 500,0	линейный
Передаточные устройства и конструкции								
37-181	300,0	линейный	нет	нет	нет	37-181	300,0	линейный
Сооружения								
36-121	2 175,0	линейный	нет	нет	нет	36-121	2 175,0	линейный
Рабочие машины и оборудование								
96	15,0	линейный	нет	нет	нет	96	15,0	линейный

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами: нет.

Сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль (по итогам прошлых периодов): нет.

7. Капитальных вложений в объекты основных средств, в том числе инвестиционную недвижимость, в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода не было, движений по названной статье в отчетном периоде не было.

Авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, на начало и конец отчетного периода не было, движений по названным показателям в отчетном периоде не было.

Затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных расходами отчетного периода, не было.

Случаев возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в отчетном периоде не было.

8. Нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, движений по указанной статье в отчетном периоде не было.

9. Раскрытие информации о запасах.

Вид запасов	Остаток на 01.01.2025, тыс. руб.	Приход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Обесценение, тыс. руб.	Остаток на 01.01.2025, тыс. руб.
расходные материалы	18,0	421,6	434,0	0,0	5,6
инвентарь и хозяйственные принадлежности	0,0	229,1	229,1	0,0	0,0
запасные части и материалы для текущих ремонтов	0,0	59,4	59,4	0,0	0,0
спецодежда	17,8	2,1	19,9	0,0	0,0

Резервы под обесценение запасов в отчетном периоде и ранее не создавались.

Ограничения имущественных прав организации в отношении запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных организацией уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на начало и конец отчетного периода не было.

10. Пояснения по финансовым и другим оборотным активам.

Группа задолженности	Характер задолженности	Остаток на 01.01.2025	Остаток на 01.01.2026
Расчеты с поставщиками и подрядчиками – авансы выданные	краткосрочная	427,5	362,1
Расчеты с покупателями и заказчиками – задолженность	краткосрочная	723,8	509,8
Расчеты с подотчетными лицами	краткосрочная	0,0	35,0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – задолженность агентов по бронированию	краткосрочная	23,5	10,2
Расходы будущих периодов	краткосрочная	15,8	44,5

Просроченная задолженность отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности на 01.01.2025 отсутствовали, в отчетном периоде не создавались.

11. Все финансовые вложения в отчетном периоде являлись финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Стоимость финансовых вложений по видам и срокам:

Вид финансовых вложений	Остаток на 01.01.2025, тыс. руб.	Приход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Остаток на 01.01.2025, тыс. руб.	Пояснение
Краткосрочные					
- депозиты в банках	0,0	33 862,1	29 361,0	4 501,1	-

Долговых ценных бумаг в составе финансовых вложений в отчетном периоде не было.

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, в отчетном периоде не было.

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), в отчетном периоде не было.

Резервы под обесценение финансовых вложений на 01.01.2025 отсутствовали, в отчетном периоде не создавались.

12. Уставный капитал общества – 10 000,00 рублей, оплачен полностью. Участник общества – один, физическое лицо.

Размер Уставного капитала и состав участников в отчетном периоде не менялся.

Права участников общества:

- участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества;

- получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его документами бухгалтерского учета и иной документацией в установленном его уставом порядке;

- принимать участие в распределении прибыли;

- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом общества;

- потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

- получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

13. Пояснения к кредиторской задолженности.

Группа задолженности	Характер задолженности	Остаток на 01.01.2025	Остаток на 01.01.2026
Расчеты с поставщиками и подрядчиками – задолженность	краткосрочная	12 436,7	7 630,9
Расчеты с покупателями и заказчиками – авансы полученные	краткосрочная	233,3	1 029,9
Расчеты по налогам и сборам	краткосрочная	321,7	249,9
Расчеты по обязательному социальному страхованию	краткосрочная	116,3	153,2
Расчеты с персоналом по оплате труда	краткосрочная	449,0	414,2
Расчеты с подотчетными лицами	краткосрочная	4,5	0,0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – авансы от агентов по бронированию	краткосрочная	5,5	0,0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

14. Сумм процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в отчетном периоде не было.

Расходы по займам, включенные в прочие расходы: 470,9 тыс.руб.

Выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций – не было.

Срок погашения займов полученных, имеющих в остатках на 01.01.2026 – 20.04.2027.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений – не было.

Случаев неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) в отчетном периоде не было.

15. Состав выручки, прочих доходов по видам:

Вид	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1. Выручка		
1.1. Предоставление мест для временного (краткосрочного) проживания	11 237,20	44,0
1.2. Оказание сопутствующих услуг	3 438,00	13,4
1.3. Услуги общественного питания	3 904,90	15,3
1.4. Аренда помещений и сооружений	1 871,60	7,3
1.5. Прокат инвентаря	667,20	2,6
1.6. Юридические услуги	3 632,80	14,2
1.7. Бухгалтерские услуги	300,00	1,2
1.8. Прочие доходы	510,50	2,0
2. Прочие доходы		
2.1. Проценты полученные	1 298,8	37,5
2.2. Списание кредиторской задолженности	2 167,9	62,5

16. Состав расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах:

Вид	Сумма, тыс. руб.
В части доходов по п.п. 1.6. – 1.8. таблицы п. 13	
аренда зданий	3 008,0
амортизационные отчисления	1 946,1
коммунальные расходы	1 337,2
расходные материалы и производственный инвентарь	1 030,1
затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	5 346,5
работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними лицами	3 447,9
техническое обслуживание оборудования	159,6
транспортные расходы	843,1
информационные услуги и связь	392,6
прочие расходы	92,7
В части доходов по п.п. 1.1. – 1.5. таблицы п. 13	
затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3 373,2
информационные услуги и связь	25,7
командировочные расходы	176,2
работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними лицами	248,6
прочие расходы	17,5

Величина расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году снизились на 6 004,2 тыс. руб. относительно предшествующего периода.

Расходов на отчисления в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов в отчетном периоде не производилось.

Доходы и (или) расходы за отчетный период, связанные с обесценением запасов и восстановлением такого обесценения, обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения, переоценкой внеоборотных активов, выбытием внеоборотных активов, урегулированием судебных разбирательств, списанием оценочных обязательств отсутствовали.

17. Пояснения по деятельности организации, связанной с договорами аренды.

Деятельность организации, связанная с договорами аренды:

- Операционная аренда здания гостиницы, хозяйственного корпуса и земельного участка (1), на котором расположены названные объекты. На основании подпункта «в» пункта 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ 16.10.2018 № 208н обязательства по аренде организаций не признаются. Характер использования названных объектов: оказание организацией услуг по предоставлению мест временного (краткосрочного) проживания, проведению мероприятий, отдыху.

- Операционная аренда земельного участка (2), на котором расположены возведенные организацией отдельно стоящие маломестные средства размещения для временного (краткосрочного) проживания. На основании подпункта «в» пункта 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ 16.10.2018 № 208н обязательства по аренде организаций не признаются. Характер использования названного объекта: размещение

- Предоставление в краткосрочную (не более 5 суток) операционную аренду помещений и сооружений организации;

- Краткосрочный прокат малоценного оборудования и инвентаря организации (операционная аренда).

Информация о предметах аренды:

Организация – арендатор:

Объект аренды	Тип аренды	Ограничения использования предмета аренды	Срок аренды	Расходы, тыс. руб.	Будущие арендные платежи, тыс. руб.
Здание гостиницы	операционная аренда	По цели использования: Предоставление мест для временного (краткосрочного) проживания, проведения мероприятий	12 месяцев, с возможностью приоритетного перезаключения	0,0	1 551,4
Здание хозяйственного корпуса	операционная аренда	По цели использования: Использование для собственных (хозяйственных) нужд организации, связанных с производственным процессом	12 месяцев, с возможностью приоритетного перезаключения	0,0	309,9
Земельный участок	операционная аренда	По цели использования: Размещение здания гостиницы и хозяйственного корпуса, обеспечение сопутствующей инфраструктуры (парковки, благоустройство, зоны отдыха и т.п.)	12 месяцев, с возможностью приоритетного перезаключения	0,0	1 064,5
Земельный участок	операционная аренда	По цели использования: осуществление рекреационной деятельности	49 лет с 15.05.2023 г.	0,0	4 012,8

Организация – арендодатель:

Объект аренды	Тип аренды	Ограничения использования предмета аренды	Срок аренды	Доходы от выбытия, тыс. руб.	Расходы от выбытия, тыс. руб.
---------------	------------	---	-------------	------------------------------	-------------------------------

Конференцзал здания гостиницы	операционная аренда	По цели использования: Проведение мероприятий		0,0	0,0
Беседки (4 шт).	операционная аренда	По цели использования: зона отдыха		150,0	0,0
Инвентарь для активного отдыха (лыжи, коньки, велосипеды и т.п.)	операционная аренда	По цели использования: по прямому назначению.		100,0	0,0

Проценты на задолженность по арендным платежам в отчетном периоде не начислялись.

Переменных арендных платежей не предусмотрено.

Затраты, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде не было.

Затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в отчетном периоде не производились.

Денежные потоки, обусловленные договорами аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствовали.

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей не приводится в связи с краткосрочностью и вероятностным характером отношений.