

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРКИ СПОРТ»

ИНН 5012071816, КПП 130001001, ОГРН1125012000750, 430005, Республика Мордовия,
Городской округ САРАНСК, Г САРАНСК, УЛ КОММУНИСТИЧЕСКАЯ, Д. 54, КВ. 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности, краткая характеристика деятельности

1.1. Основным видом деятельности ООО «ПАРКИ СПОРТ» является Разработка и снос зданий (основной ОКВЭД – 43.11).

1.2. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПАРКИ СПОРТ» (далее по тексту – Общество).

Сокращенное наименование организации: ООО «ПАРКИ СПОРТ».

1.3. Адрес юридического лица: 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Коммунистическая, д. 54, кв. 1

1.4. Дата регистрации организации: 16.02.2012 г.

1.5. ИНН: 5012071816. КПП: 130001001

1.6. ОГРН: 1125012000750

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

1.8. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – «доходы».

1.9. Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 (два человек)

1.10. Единственным участником Общества является Потапов Владимир Владимирович, которой принадлежит доля номинальной стоимостью 100 000 руб., что составляет 100 % Уставного капитала Общества.

1.11. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор -Потапов Владимир Владимирович.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике Общества и ее изменениях

Приказом Генерального директора в Обществе была утверждена учётная политика для целей бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Существенные аспекты учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

2.1. Так как Общество относится к организациям, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, то Общество формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.2. Так как Общество относится к организациям, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, то Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Общество не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

2.3. При оценке существенности показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащие отдельному представлению, определяются исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности в каждом конкретном случае.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Кроме того, существенной для раскрытия признается информация, которая является важной для мнения пользователей и оказывает влияние на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенная информация раскрывается Обществом в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Под ошибкой понимается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на принятие экономических решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Случаи, при которых ошибка признается существенной, определяются с применением статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не

менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.5. Полученные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При выбытии (передаче запасов в эксплуатацию, списании запасов, используемых при проведении уставных мероприятий и на содержание аппарата управления) Общество оценивает запасы по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов, даже в случае их обесценения.

2.6. Резерв по сомнительным долгам формируется перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии сомнительной дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется по состоянию на 31 декабря отчетного года. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

2.7. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Краткосрочные депозиты считаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерском балансе как финансовые вложения, даже в том случае, если их срок обращения составляет не более 3 месяцев.

2.8. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным обязательствам, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных обязательств.

2.8. В составе доходов от обычной деятельности у Общества отражается выручка от оказания услуг по проведению аудита, а также прочих и сопутствующих услуг.

Выручка от оказания услуг по проведению аудита, а также прочих и сопутствующих услуг отражается в бухгалтерском учете Общества на дату подписания акта приемки-сдачи услуг или другого первичного подтверждающего документа.

2.10. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с

получением доходов по обычным видам деятельности.

2.11. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2025 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2024 году. В 2025 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с началом применения с 01 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. № 157н) и в связи с началом применения с 01 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г. № 4н).

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2026 год).

3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована по упрощенным формам. Общество является субъектом малого предпринимательства - Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г.

Числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и в данных Пояснениях приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Отрицательные показатели показываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в круглых скобках.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

В соответствии с действующей редакцией Устава Общества, утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отнесено к исключительной компетенции Единственного участника Общества.

3.1. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества за 2025 год отражаются следующие суммы:(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы	309	133	-

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества за 2025 год отражаются следующие суммы:(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства	31	1 190	240

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества за 2025 год отражаются следующие суммы:(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства, размещенные на депозитах	573	5 781	26 193

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.4. Капитал

По строке 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса Общества за 2025 год отражаются следующие суммы:(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Уставный капитал	100	100	100
Нераспределенная прибыль	8 058	18 347	25 681
ИТОГО по строке 1300 «Капитал»	8 158	18 447	25 781

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. составляет 100 тыс. руб. и оплачены полностью. В отчетном периоде, как и в периоде, предшествующему отчетному, не происходило увеличение (уменьшение) уставного капитала.

Информация о чистых активах Общества:(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	8 158	18 447	25 781

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества за 2025 год отражаются следующие суммы:(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Транспортный налог	47 157	47 157	338
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	44 298	142 321	58 099
Расчеты по оплате труда	-	68 129	90 272
Расчет с подотчетными лицами	-	-	-
ИТОГО по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»	91 455	257 607	148 709

В бухгалтерском балансе Общества кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.6. Выручка

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общества за 2025 год отражаются следующие суммы: (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от оказания услуг по проведению аудита, а также прочих и сопутствующих услуг	-	50 677
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	-	50 677

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах Общества за 2025 год отражаются следующие суммы: (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Имущественный налоги	187	78

Оплата труда	1 943	3 554
Страховые взносы	349	595
Амортизация	5 610	2 207
Аренда	174	287
Аренда спецтехники	0	3 042
Прочие расходы	733	4 904
Выполнение работ	0	5 127
Списание материалов	0	4 107
Транспортные расходы	53	247
Услуги сторонних организаций	671	5 798
ИТОГО по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»	(9 720)	(29 946)

3.8. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общества за 2025 год отражаются следующие суммы:(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Расчетно-кассовое обслуживание	(29)	(997)
Не принимаемые доходы и расходы	(43)	(706)
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы»	(72)	(1 703)

3.10. Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» отчета о финансовых результатах за 2025 г.

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» отчета о финансовых результатах Общества за 2025 год отражаются следующие суммы:(тыс. руб.)

<i>Наименование показателей</i>	<i>Код стр.</i>	<i>За 2025 г.</i>	<i>За 2024 г.</i>
Налог на прибыль (доходы) организаций <i>В том числе:</i>	2410	(24)	(346)
единый налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения	-	(24)	(346)

4. Судебные разбирательства

В 2025 году, как и в 2024 году, Общество не участвовало в каких-либо судебных разбирательствах.

5. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые

оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

6. Информация о непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство Общества считает, что указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом, наличие значительного количества подписанных договоров с заказчиками Общества, отсутствием намерения Общества сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

7. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является Потапов Владимир Владимирович.

8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы Общества и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Финансовые риски

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Общество внедрило систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т.д. Таким способом Общество контролирует структуру капитала по срокам погашения.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков, в свою очередь, основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

9. Прочая информация

В 2025 году, как и в 2024 году, заемные средства Обществом не привлекались.

Общество не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

Общество не является учредителем доверительного управления.

У Общества отсутствуют какие-либо выданные и полученные обеспечения платежей.

В 2025 году, как и в 2024 году, исправления существенных ошибок не производились.

Общество в 2025 году, как и в 2024 году, не производило операции с ценными бумагами.

Генеральный Директор

Потапов В.В.

30 марта 2026 г.