

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Парк Сити Урал» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Парк Сити Урал» (далее -Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества ,исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и ,следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.Информация об обществе

1.1 Полное наименование- Общество с ограниченной ответственностью «Парк Сити Урал»
Общество с ограниченной ответственностью «Парк Сити Урал» (далее «Общество») создано в 2012 году. Поставлен на учет в налоговом органе по месту нахождения Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан (0274 Территориально обособленное рабочее место Межрайонной ИФНС России (ОГРН) 1120280027680
Юридический адрес :450047,РБ г. Уфа, ул. Менделеева д.137
Фактический адрес: 450047,РБ г. Уфа, ул. Менделеева д.137
Уставный капитал Общества составил: 100 200 400,8 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

1.3 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. обособленных подразделений нет.

1.4 Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	4

1.5 Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой

2.Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности .

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О Бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора от 30.12.2023 года №17/1. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3»

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1 Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.2 Основные средства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ6/2020 отражается: альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества)

Общество принимая к учету актив, удостоверяющий условиям п.ФСБУ6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимаются на забалансовый учет. Основание п.5 ФСБУ 6/2020

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Здания	Свыше 50 лет
2	Сооружения	Свыше 15 лет до 30 лет включительно
3	Машины и оборудование	Свыше 7 лет до 30 лет включительно
4	Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 7 лет включительно
5	Транспортные средства	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 2 лет включительно
7	Земельные участки	

Последующая оценка ОС (п.п 12,13 ФСБУ 6/2020)

№п/п	Группа	Способ
1	Группа1	первоначальная стоимость
2	Группа2	первоначальная стоимость
3	Группа3	первоначальная стоимость
4	Группа4	первоначальная стоимость

Способ проведения переоценки (п.17 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств Обществом не производится

Проверка на обесценение

Проверка объектов ОС на обесценение производится в порядке МСФО (IAS)36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации (п.32 ФСБУ 6/2020)

ежемесячно;

Начало(прекращение) начисления амортизации (п.33,34,35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизация для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом

Затраты на ремонт

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01(раздел»

Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»))

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат : прибыль в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток – в строке 2350 «Прочие расходы»

2.3 Капитальные вложения

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается : перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификаций) являются:
-приобретаемые;

2.4 Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:
не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, к которому они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2020)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются :-на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Если активы планируются использовать в создании внеоборотных активов они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно- заготовительные расходы (ТЗР).Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов : включаются в стоимость Запасов.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете :
по запасам, не планируемым к производству или реализации,-на счете 91-2 «Прочие расходы», субсчет «Резервы на обесценение»

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение запасов создается:

по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов)

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются: по отдельной строке «Запасы»

2.5 Финансовые вложения

Текущая рыночная стоимость акций определяется (п.19 ПБУ 19/02), они отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно (п.20 ПБУ 19/02). Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценки признается изменением оценочного значения и относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов (абз.2п20 ПБУ19/02,п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений(по средней стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

2.6 Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности)

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

-прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.7 Управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу сч.26 -общехозяйственные расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Управленческие расходы»

2.8 Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками)

Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а так же полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а так же суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантиями и тп.).

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а так же другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ОСФР, ИФНС)

В отчете о движении денежных , кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам(подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов)
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных займов отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.10 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов , если их срок погашения превышает 12 месяцев;

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.11. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности

2.12 Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.13 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета отчетности инвентаризация имущества и обязательств, приводится :

- по основным средствам - 1 раз в три года;

- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября

3.ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Основные средства

В отчетном периоде, так же в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г, у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;

- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.2.Выручка

Выручка за минусом НДС ,акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4 ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Руководитель

(Сагутдинов В.А.)

«27» марта 2026 г

