ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВРОРА - ПАРК»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аврора-ПАРК», подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Челябинская обл., Каслинский р-н, г. Касли, тер. Загородный Отель Аврора, 4
Основным видом деятельности Общества в 2025 году является сдача имущества в аренду.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 1 человек.

Органом управления Обществом в 2025г. является директор Белик Анатолий Николаевич.

Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Дочерние и зависимые Общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Настоящая отчетность была подписана 30 марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с действующим Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации начинается с первого числа, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта.

Активы, характеризующиеся признаками, служащими основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с п.12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации начинается с первого числа, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета. При начислении амортизации объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании объекта в бухгалтерском учете. Организация проверяет элементы амортизации объекта нематериальных активов на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки организация принимает решение о сохранении или изменении соответствующих элементов амортизации.

Активы, характеризующиеся признаками, служащими основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов нематериальных активов стоимостью не более 300 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением таких активов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, услуг, к выполнению работ по конкретному договору (прямые затраты),

При отпуске запасов в производство, реализации и ином выбытии, их оценка производится по методу средней себестоимости, которая определяется в момент совершения операции.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение. Данный резерв создается на величину разницы между чистой стоимостью продажи запасов и их фактической себестоимостью, если последняя выше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется на последнюю дату отчетного периода отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам используется на покрытие убытков от списания безнадежных долгов.

Если контрагент погашает задолженность (полностью или частично), по которой ранее был создан резерв, то часть резерва, которая относится к этой задолженности, восстанавливается на дату произведения оплаты в счет погашения задолженности.

Доходы

Аналитический учет выручки от реализации ведется в разрезе видов реализуемой продукции, товаров и услуг.

Доходы, полученные Обществом от сдачи имущества в аренду, признаются выручкой от реализации и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Выручка».

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Общехозяйственные расходы и расходы на продажу являются расходами периода и в отчете о финансовых результатах отражаются по строкам «Управленческие расходы».

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются в размере поступлений по ним. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости с учетом начисленных на отчетную дату процентов. Затраты по кредитам и займам, в том числе направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива признаются в качестве финансовых расходов по мере их возникновения.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество также включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Способы оценки имущества

В соответствии со статьей 12 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года « О бухгалтерском учете» объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Аренда

Право пользования активом и арендное обязательство не признается в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды. Амортизация права пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Налог на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

Изменения в учетной политике

Действующая учетная политика применяется Обществом с 1 января 2025 года и не вносит существенных изменений в правила бухгалтерского и налогового учета по сравнению с 2024 годом.

Общество не планирует вносить какие-либо существенные изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом, кроме связанных с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Уровень существенности

Обществом установлен уровень существенности в размере 5 процентов от валюты бухгалтерского баланса.

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА.

Общество не вносило изменений в бухгалтерскую отчетность предыдущих периодов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, находящиеся на балансе Общества, включают собственные объекты, используемые Обществом в производственно-хозяйственной деятельности.

Информация о движении основных средств, находящихся в эксплуатации, и накопленной амортизации за 2025 год представлена ниже:

Группа ОС	Первоначальная стоимость				Амортизация				Остаточная стоимость на конец периода
	на начало периода	Поступление	Выбытие	на конец периода	на начало периода	Начисление	Списание	на конец периода	
Здания	97 800	-	-	97 800	40 439	2 538	-	42 977	54 823
Сооружения	2 200	-	-	2 200	1 543	70	-	1 613	587
Итого	**100 000**	**-**	**-**	**100 000**	**41 982**	**2 608**	**-**	**44 590**	**55 410**

Информация о движении основных средств, находящихся в эксплуатации, и накопленной амортизации за

2024 год представлена ниже:

Группа ОС	Первоначальная стоимость				Амортизация				Остаточная стоимость на конец периода
	на начало периода	Поступление	Выбытие	на конец периода	на начало периода	Начисление	Списание	на конец периода	
Здания	97 800	-	-	97 800	37 902	2 538	-	40 439	57 361
Сооружения	2 200	-	-	2 200	1 473	70	-	1 543	657
Итого	**100 000**	**-**	**-**	**100 000**	**39 374**	**2 608**	**-**	**41 982**	**58 018**

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Вид финансовых вложений	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23 г.
Доля в уставном капитале ООО "Аврора"	10	10	10
Итого строка 1170 бухгалтерского баланса	**10**	**10**	**10**

6. ЗАПАСЫ

Информация о структуре и движении материально производственных запасов за 2025 год представлена в таблице ниже:

Вид запасов	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Материалы	-	75	-	75
Итого по строке	**-**	**75**	**-**	**75**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже представлена структура дебиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев:

Вид задолженности	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	**754**	**2 111**	**1 175**
Авансы, выданные поставщикам	**29**	**-**	**-**
Прочая дебиторская задолженность	**1 141**	**965**	**739**
Итого строка 1230 бухгалтерского баланса	**1 924**	**3 076**	**1 915**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Вид денежных средств	На 31.12.25 г.	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	13	30	0

Итого строка 1250 бухгалтерского баланса	**13**	**30**	**0**

По состоянию на 31 декабря 2025 года все денежные средства, имеющиеся у Общества, доступны для использования без каких-либо ограничений.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. рублей и состоит из следующих долей:
Белик Анатолий Николаевич 99%
ООО «Аврора-ПАРК» 1%

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включают кредиты и займы со сроком погашения менее 12 месяцев:

Вид задолженности	Процентная ставка, % годовых	Срок погашения	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочные займы:	-		352	-	-
Займ Белик А. Н.	0	2026	352	-	-
Итого	-	-	**352**	-	-

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Ниже представлена структура кредиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев:

Вид задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	**338**	**292**	**323**
Прочая дебиторская задолженность, в том числе	**49 657**	**49 636**	**49 657**
Задолженность перед бюджетом	59	72	77
Задолженность по расчетам с персоналом	34	-	16
Задолженность перед прочими кредиторами	49 564	49 564	49 564
Итого по строке 1520 бухгалтерского баланса	**49 995**	**49 929**	**49 980**

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2025 и 2024 гг. представлена в следующих таблицах:

2025 год

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость	Валовая прибыль
Сдача имущества в аренлу	4 015	5 687	-1 673
Итого	4 015	5 687	-1 673

2024 год

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость	Валовая прибыль

Сдача имущества в аренду	3949	5385	-1436
Итого	3949	5385	-1436

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе статей затрат:

Статья затрат	2025	2024
Оплата труда	494	399
Отчисления на социальные нужды	152	119
Амортизация	2 608	2 608
Прочие	2 433	2 259
Итого по строке 2120 Отчета о финансовых результатах	**5 687**	**5 385**

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Остатки и операции по забалансовым счетам отсутствуют.

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

30 марта 2026 года

Директор Белик А.Н.