

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности

за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ПИКНИК ПАРК КАРАТАУ»
ИНН: 2635258616

Адрес: 299802, Город Севастополь, вн.тер. г. Верхнесадовый Муниципальный Округ, с. Верхнесадовое, ул. Самиренко, здание 2А, офис 1

Отчётная дата: 31 декабря 2025 г.

Дата составления пояснений: 30 марта 2026 г.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПИКНИК ПАРК КАРАТАУ» (далее — Общество) зарегистрировано и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Организационно-правовая форма — Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300). Форма собственности — частная (ОКФС 16).

Основной вид деятельности: организация отдыха и развлечений (деятельность по эксплуатации пикник-парков, объектов досуга и рекреации).

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (с изменениями, внесёнными приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н), а также иными федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Бухгалтерская отчётность составлена в упрощённой форме в соответствии с правом субъекта малого предпринимательства. Единица измерения — тысячи рублей.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023 и иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Основные элементы учётной политики:

- **Метод признания выручки:** выручка признаётся в момент выполнения обязательств по договору (передачи услуг/товаров покупателю) в соответствии с ФСБУ 5/2019 и принципами МСФО (IFRS) 15 в адаптированном виде.

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020):** Общество применяет упрощённый порядок учёта основных средств. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования. Стоимостный лимит для признания объекта основным средством установлен учётной политикой.
- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** запасы оцениваются по фактической себестоимости. Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).
- **Дебиторская задолженность:** отражается по номинальной стоимости. Резерв по сомнительным долгам создаётся при наличии признаков сомнительности в соответствии с ПБУ 1/2008.
- **Налогообложение:** Общество применяет упрощённую систему налогообложения (УСН). Налог на прибыль не уплачивается; налог при УСН отражается по строке 2410 Отчёта о финансовых результатах.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Общество применяет упрощённый порядок учёта аренды, предусмотренный для субъектов малого предпринимательства. Арендные платежи по краткосрочным договорам и договорам аренды малоценных активов признаются расходами равномерно в течение срока аренды.
- **Существенность:** пороговое значение существенности для целей бухгалтерской отчётности установлено в учётной политике Общества.

Пояснение 1. Основные средства

На 31 декабря 2024 года основные средства на балансе Общества отсутствовали. В течение 2025 года приобретены объекты основных средств.

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Первоначальная стоимость	867	—
Накопленная амортизация	—	—
Остаточная (балансовая) стоимость	867	—

Объекты основных средств введены в эксплуатацию в 2025 году. Амортизация начисляется линейным методом. Начисление амортизации по данным объектам начато с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась. Объекты основных средств не являются предметом залога.

Пояснение 2. Запасы

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Запасы (сырьё, материалы, товары)	0	250

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы составляли 250 тыс. руб. и были полностью реализованы (использованы) в ходе деятельности в 2025 году.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался ввиду отсутствия признаков снижения стоимости.

Пояснение 3. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	621	13
в т.ч. просроченная	—	—

Дебиторская задолженность представлена задолженностью покупателей и заказчиков. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался. Значительный рост дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим периодом (с 13 до 745 тыс. руб.) обусловлен ростом объёма деятельности и сроками расчётов с контрагентами в конце отчётного периода.

Пояснение 4. Денежные средства

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты	197	104

Денежные средства представлены остатками на расчётных счетах в банках и/или наличными в кассе. Ограничений на использование денежных средств не имеется.

Пояснение 5. Капитал и непокрытый убыток

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Капитал, всего	(2 160)	(292)
в т.ч. нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	(2 160)	(292)

Накопленный непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 2 160 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 292 тыс. руб.). Увеличение убытка обусловлено превышением расходов по обычным видам деятельности над выручкой в отчётном периоде (чистый убыток за 2025 год — 1 868 тыс. руб.).

Уставный капитал Общества сформирован в установленном законом порядке. Участники Общества осведомлены о сложившейся убыточной деятельности. Мероприятия по улучшению финансового положения находятся в разработке.

Пояснение 6. Краткосрочные заёмные средства

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Краткосрочные заёмные средства	2 384	146

Краткосрочные заёмные средства представлены займами, полученными от учредителей и/или третьих лиц, со сроком погашения не более 12 месяцев с отчётной даты. Существенный рост заёмных средств (с 146 до 2 384 тыс. руб.) обусловлен привлечением дополнительного финансирования для покрытия операционных расходов и финансирования деятельности Общества.

Проценты по займам в 2025 году не начислялись (строка 2330 Отчёта о финансовых результатах равна нулю), что свидетельствует о беспроцентном характере займов либо об отсутствии задолженности по процентам на отчётную дату.

Пояснение 7. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 461	513
в т.ч. просроченная	—	—

Кредиторская задолженность представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками, задолженностью по оплате труда, задолженностью перед бюджетом по налогам и сборам, задолженностью перед внебюджетными фондами. Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Пояснение 8. Финансовые результаты деятельности

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Выручка	9 607	8 896
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж)	(11 219)	(8 994)
Валовой результат	(1 612)	(98)
Прочие доходы	-----	1
Прочие расходы	(160)	(106)
Налог при УСН	(96)	(89)
Чистый убыток	(1 868)	(292)

Выручка за 2025 год возросла на 711 тыс. руб. (+8%) по сравнению с 2024 годом и составила 9 607 тыс. руб. Рост выручки обусловлен расширением деятельности Общества.

Вместе с тем расходы по обычным видам деятельности выросли более значительно — на 2 225 тыс. руб. (+24,7%), достигнув 11 219 тыс. руб. Превышение темпов роста расходов над темпами роста выручки явилось основной причиной формирования убытка в отчётном периоде. В составе расходов — затраты на оплату труда, аренду, коммунальные платежи, расходы на сырьё и материалы, необходимые для обеспечения деятельности пикник-парка.

Прочие расходы в сумме 160 тыс. руб. (2024 г.: 106 тыс. руб.) включают [банковские комиссии, штрафы, иные расходы — уточнить].

Налог при упрощённой системе налогообложения за 2025 год составил 96 тыс. руб. (2024 г.: 89 тыс. руб.).

Пояснение 9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года оценочные обязательства (резервы) в бухгалтерском балансе не отражены. Существенных условных обязательств на отчётную дату не выявлено.

Пояснение 10. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты (31 декабря 2025 года), которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества, не выявлено.

Пояснение 11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008. Существенные сделки со связанными сторонами в отчётном периоде: [указать при наличии, либо: «в отчётном периоде существенных сделок со связанными сторонами не осуществлялось»].

Пояснение 12. Непрерывность деятельности

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года имеет накопленный непокрытый убыток в размере 2 160 тыс. руб. и отрицательную величину чистых активов. Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии признаков, указывающих на возможную неопределённость в отношении непрерывности деятельности.

Тем не менее руководство Общества планирует продолжение деятельности, принимает меры по увеличению выручки, оптимизации расходов и привлечению финансирования. Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор ООО «ПИКНИК ПАРК КАРАТАУ» Воронова Елена Валерьевна

30 марта 2026 г.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью "СЕГАС-ТУР"
ИНН 9204017150

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Основная информация

Общество с ограниченной ответственностью "СЕГАС-ТУР" (далее — Общество) создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью. Форма собственности — частная.

Юридический адрес: 299053, Город Севастополь, вн.тер. г. Гагаринский Муниципальный Округ, ул. Вакуленчука, здание 33А/3, офис 46.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности Общества являются:

- Продажа нежилых помещений по договорам купли-продажи в рамках деятельности в СЭЗ
- Сдача имущества в аренду

1.3. Заявление о соответствии

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Российской Федерации, включая ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (в редакции Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена на основании данных бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.2. Методы оценки активов и обязательств

Основные средства