

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Город развлечений» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Город развлечений».

Сокращенное наименование: ООО «Город развлечений»

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Дата государственной регистрации: 06.09.2013

ОГРН 1135809000799

Юридический адрес: 440514, Российская Федерация, Пензенская область, Пензенский район, с. Засечное, ул. Радужная д. 1 оф. 32.

Основные виды хозяйственной деятельности в 2025 г.:

- Деятельность фитнес-центров;

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. составляет 27 человек, на 31.12.2024 г. - 19 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Город развлечений» за 2025 год сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Существенные аспекты Учетной политики

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В 2025 году в учетную политику для целей налогообложения внесены изменения в связи с превышением в отчетном году лимита суммы доходов освобождения от НДС и признанием в 2026 году ООО «Город развлечений» плательщиком НДС. С 2026 года Общество применяет ставку НДС в размере 5 процентов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются *унифицированные формы первичных учетных документов*.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация *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 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация составляет *упрощенную бухгалтерскую отчетность*, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

В целях налогообложения применяется специальный налоговый режим – *упрощенная система налогообложения*. Объект налогообложения – *доходы, уменьшенные на величину расходов*.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг признается *методом начисления*, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав. При учете расходов также применяется метод начисления.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Обществом учитываются в составе основных средств активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации производится линейным методом по нормам, исчисленных исходя их сроков из полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе малоценных активов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. А п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Нематериальные активы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со

стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Стоимость запасов включается в расходы по бухгалтерскому учету в момент их списания (выбытия).

Учет приобретения материалов производится по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». Себестоимость запасов рассчитывается по способу ФИФО.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом способы расчета себестоимости запасов не менялись.

Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этих договоров требованиям признания в качестве договоров аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	21486	(19704)	718	-	-	(564)	-	-	-	-	-	22204	(20268)
	За 2024 г.	19989	(19202)	1497	-	-	(501)	-	-	-	-	-	21486	(19704)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	2299	-	-	(345)	-	-	-	2299	(345)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3890	1782	787
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Сверка остатков ОС по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода расхождений не выявила.

В отчетном периоде сроки полезного использования основных средств не изменялись.

Обесценения основных средств в отчетном периоде не производилось.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	540	-	5022	(4838)	-	-	X	X	724	-
	За 2024 г.	1	-	21615	(21076)	-	-	X	X	540	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода составили:

сырье и материалы – 83 тыс. руб.

незавершенное производство – 0 тыс. руб.

полуфабрикаты – 0 тыс. руб.

готовая продукция – 0 тыс. руб.

товары отгруженные – 0 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11674	-	14632	-	(12448)	-	-	-	13858	-
	За 2024 г.	15508	-	3387	-	(7221)	-	-	-	11674	-
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7779	-	3953	-	(2328)	-	-	-	9405	-
	За 2024 г.	9123	-	304	-	(1647)	-	-	-	7779	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2208	-	9703	-	(9879)	-	-	-	2032	-
	За 2024 г.	439	-	2558	-	(789)	-	-	-	2208	-
Прочие дебиторы	За 2025 г.	1687	-	976	-	(241)	-	-	-	2422	-
	За 2024 г.	5946	-	525	-	(4784)	-	-	-	1687	-
Итого	За 2025 г.	11674	-	14632	-	(12448)	-	-	X	13858	-
	За 2024 г.	15508	-	3387	-	(7221)	-	-	X	11674	-

6. Уставный капитал

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Размер уставного капитала - всего, в т.ч.	10	10	10
- оплаченные доли	10	10	10
- неоплаченные доли	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
- доли, принадлежащие обществу	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Доли, принадлежащие физическим лицам	10	10	10
Доли, принадлежащие юридическим лицам	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Доли, принадлежащие дочерним обществам	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Чистые активы общества	14495	24594	27904

Права, предоставляемые участниками ООО «Город развлечений», определены Уставом общества.

Учредителями Общества являются: Ибрагимов Ильяс Рафикович с долей 50% и Ибрагимов Ренат Рафикович с долей 50%.

Доля учредителей по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не изменялась.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	33686	-	-	(1756)	-	-	31929
	За 2024 г.	33456	3758	-	(3528)	-	-	33686
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7013	15795	-	(18354)	-	-	4454
	За 2024 г.	12622	3358	-	(8967)	-	-	7013
В том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4002	13666	-	(13934)	-	-	3734
	За 2024 г.	10335	2603	-	(8935)	-	-	4002
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	213	1703	-	(1892)	-	-	24
	За 2024 г.	-	213	-	-	-	-	213
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	763	43	-	(527)	-	-	278
	За 2024 г.	230	532	-	-	-	-	763
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	-
	За 2024 г.	-	11	-	-	-	-	11
Прочие кредиторы	За 2025 г.	2024	383	-	(1990)	-	-	417
	За 2024 г.	2057	-	-	(33)	-	-	2024
Итого	За 2025 г.	40699	15795	-	(20110)	-	X	36383
	За 2024 г.	46078	7116	-	(12495)	-	X	40699

8. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2025 г. (тыс.руб.)	2024 г. (тыс.руб.)
Выручка всего:	59549	45467
В том числе: Услуги	59549	45467
Себестоимость продаж всего:	44252	45538
В том числе: Услуги	44252	45538

8.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4838	20031
Затраты на оплату труда	11815	9247
Отчисления на социальные нужды	3293	2161
Амортизация	909	5001
Прочие затраты	25625	17187
Итого расходы по обычным видам деятельности	46481	49128

8.2. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие виды прочих доходов и прочих расходов (в тыс. руб.):

Наименование	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Всего, в том числе:	-	(1255)	9885	(2055)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	-	-	5846	-
Результаты инвентаризации	-	-	4039	-
Прочие расходы	-	(68)	-	(1169)
Расходы на услуги банков	x	(1187)	x	(886)

9. Прочая информация

В отчетном периоде ООО «Город развлечений» участия в совместной деятельности не принимало.

В отчетном периоде ООО «Город развлечений» не производило расчеты в иностранной валюте (условных единицах).

10. Информация о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО «Город развлечений» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор _____ Ибрагимов Ильяс Рафикович

31.03.2026 г.