Общество с ограниченной ответственностью
«Ринг Премьер Отель»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
2024 ГОД

1. Оглавление

1. Оглавление 1
1. Общие сведения 2
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 2
2.1. Основы составления отчетности 2
2.2. Нематериальные активы 2
2.3. Основные средства 3
2.4. Доходы и расходы 4
2.5. Денежные средства 4
2.6. Финансовые вложения 4
2.7. Кредиты и займы полученные 4
2.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 4
2.9. Налоги 5
3. Пояснения к бухгалтерской отчетности 5
3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса 5
3.1.1 Наличие и движение нематериальных активов 5
3.1.2 Наличие и движение основных средств 6
Начислено амортизации за период 2024 г. 6
3.1.3 Наличие и движение запасов 7
3.1.4 Наличие и движение дебиторской задолженности 7
3.1.5 Наличие и движение финансовых вложений 7
3.1.6. Денежные средства 7
3.1.7. Прочие оборотные активы 8
3.1.8 Кредиторская задолженность 8
3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах 8
3.3. Формирование текущего налога на прибыль 9
3.4 Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств» 9
Специальные пояснения 9
4.1. События после отчетной даты 9
4.2. Условные факты хозяйственной деятельности 10
4.3. Информация о связанных сторонах 10
4.3.1. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2023: 10
4.3.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу 10
4.3.3. Информация о взаимозависимых лицах 10
4.4. Информация о государственной помощи 10
4.5. Информация о состоянии чистых активов 10
4.6 Непрерывность деятельности 11

Приложение № 1 - Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2024 г.
Приложение № 2 - Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.
Приложение № 3 - Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

1. Общие сведения

Основными направлениями деятельности Общества с ограниченной ответственностью «**Ринг Премьер Отель**» (далее Общество) – является оказание услуги в сфере Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания *ОКВЭД 55.10,* Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, *ОКВЭД* 56.10.1, и прочие услуги.

Общество создано 09 апреля 2001 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 №14 "Об обществах с ограниченной ответственностью".
Полное фирменное наименование и организационно-правовая форма:
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РИНГ ПРЕМЬЕР ОТЕЛЬ"
Сокращенно – ООО "РИНГ ПРЕМЬЕР ОТЕЛЬ"
ИНН/КПП: 7606038693 /760401001.
Местонахождение и почтовый адрес: 150014, Ярославская обл, Ярославль г, Свободы ул, 55 (4852) 58-01-89
Среднегодовая численность работающих за 2024 г. составляет 150 человек.

Информация об аудиторе:
Аудитором Общества является ООО консультационно-аудиторская фирма «Приоритет».
Местонахождение (юридический адрес): 150014, г. Ярославль, ул. Рыбинская, д. 9, офис 4.
Почтовый адрес: 150014, г. Ярославль, ул. Рыбинская, д. 9, офис 4.

Высшим органом Общества является Общее собрание его участников.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор:
Галагаев Роман Владимирович по 01.02.2024
Черняк Елена Ярославовна с 02.02.2024 Решением Совета директоров (Протокол №01/02/24 от 01.02.2024) назначена на должность Генерального директора по 03.04.2024.
Торопова Оксана Павловна с 04.04.2024 Решением Совета директоров (Протокол №03/04/24 от 03.04.2024) назначена на должность Генерального директора по настоящее время.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Представленная бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н.

2.2. Нематериальные активы

В связи со вступлением в силу нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» внесены соответствующие изменения в учетную политику.
Учет нематеральных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н и применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- стоимостью более 100 000 рублей;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены альтернативным способом, 31.12.2023 в межотчетный период за счет нераспределенной прибыли (п. 53. 54 ФСБУ 14/2022), нематериальные активы, стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) рублей, списаны с бухгалтерского учета на дату перехода (п.8 ФСБУ 14/2022). Объекты, отвечающие требованиям НМА в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 перенесены со сч.97 «Расходы будущих периодов» на сч. 04 «Нематериальные активы».

2.3. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление) с учетом начисленных процентов по кредитам, привлеченным для оплаты оборудования, работ, услуг, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств, требующих длительного периода строительства. Для корректного формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций, Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с Учетной политикой, критерием для отнесения имущества к основным средствам является предел стоимости свыше 100 000 руб. за единицу.

Объекты недвижимости признаются в составе основных средств при вводе в эксплуатацию до факта государственной регистрации. Акт государственной регистрации объекта недвижимости рассматривается как правоподтверждающий документ.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Ежегодно, на конец года, производится пересмотр сроков СПИ объектов основных средств на соответствие требованиям п.37 ФСБУ 6/2020.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, определенной на основе срока полезного использования.

По ОС переведенным на консервацию амортизация в бухгалтерском учете начисляется в обычном порядке, независимо от срока консервации (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Общество имеет в аренде

- «Земельный участок 204 кв.м //ул. Свободы 55», арендодатель ООО «Золотое Кольцо».

В бухгалтерском учете арендованные основные средства недвижимости учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». По стоимости 1 514 989.23 руб.

2.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы и доходы по предоставлению Обществом во временное пользование объектов/ части объектов основных средств другим организациям по договорам аренды признаются расходами и доходами по обычным видам деятельности.

Административно-управленческие расходы на содержание общехозяйственного персонала ООО "РИНГ ПРЕМЬЕР ОТЕЛЬ" ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» (метод «директ-костинг» субсчет 8 «Управленческие расходы».

2.5. Денежные средства

К денежным средствам приравниваются и отражаются в составе соответствующих показателей бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты.

Денежными эквивалентами считаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, срочные депозиты, которые могут быть досрочно изъяты без потери стоимости, считаются денежными эквивалентами.

2.6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях. При этом краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозиты до востребования, либо со сроком погашения до 3-х месяцев) считаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов (п.23 ПБУ 23/2011).

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

2.7. Кредиты и займы полученные

На 31.12.24 кредиты и займы у Общества отсутствуют.

2.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в рублях РФ в соответствии с официальным обменным курсом Центрального банка РФ, установленным для данной валюты на дату совершения операции. Курсовые разницы подлежат включению в состав

прочих доходов или расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств, движения денежных средств или в последний день отчетного месяца.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на дату окончания отчетного периода.

Курсы основных иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ на начало и конец отчетного года, приведены ниже:

Наименование валюты	31.12.2024
1 Доллар США	101,6797

На 31.12.24 г. у Общества обязательства в валюте отсутствуют.

2.9. Налоги

Учет отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов ведется в разрезе укрупненных однородных групп активов и обязательств. Отложенный налоговый актив по убыткам от различных видов деятельности отражается обособленно и признаётся только в случае, когда есть вероятность получения прибыли в последующих периодах. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (не сальдируются), если относятся к разным группам активов и обязательств. С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% (в федеральный бюджет - 8%, в региональный бюджет - 17%). Переходных положений по вопросам налогообложения прибыли в связи с применением новой ставки (изменением ставки) в законодательстве не предусмотрено.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 10% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящей пояснительной записки.

3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Суммы корректировок, связанных с изменением учётной политики в отношении ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", по каждой статье бухгалтерской отчётности за каждый из представленных отчётных периодов:

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Таблица 1 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	5	393	398
Отложенные налоговые активы	1180	4 536	80	4 616
Итого по разделу I	**1100**	**728 795**	**473**	**729 268**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	2 301	(398)	1 903
Итого по разделу II	**1200**	**381 042**	**(398)**	**380 644**
БАЛАНС	**1600**	**1 109 837**	**74**	**1 109 911**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	228 585	(4)	228 581
Итого по разделу III	**1300**	**1 055 465**	**(4)**	**1 055 461**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	17 096	78	17 174
Итого по разделу IV	**1400**	**17 096**	**78**	**17 174**
БАЛАНС	**1700**	**1 109 837**	**74**	**1 109 911**

Расшифровка строки 1110 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. «Нематериальные активы»

Таблица 2

тыс. руб

	Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2024
1.	Антивирус Kaspersky Endpoint Security 50шт	55, 152
2	Лицензия по 14.11.2026	124,583
3.	ПО Паспорт менеджера-модуль к Фиделио	150,271
4.	Программа-модуль "Контроль завтраков"	270,480
	ИТОГО	600,486

3.1.2 Наличие и движение основных средств

Расшифровка строки 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. «Основные средства»

Таблица 3

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Основные средства (строка 1150) в т.ч.	**694 138**
Группа учета ОС: Здания	547 744
Группа учета ОС: Сооружения	2 853
Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)	64 513
Группа учета ОС: Офисное оборудование	290
Группа учета ОС: Производственный и хозяйственный инвентарь	26 883
Группа учета ОС: Земельные участки	2 664
Группа учета ОС: Другие виды основных средств	1 342
Группа учета ОС: Транспортные средства	15 795

Начислено амортизации за период 2024 г.

Таблица 4

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Основные средства (начислено амортизации) в т.ч.	**337 052**

Группа учета ОС: Здания	189 828
Группа учета ОС: Сооружения	6 794
Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)	100 088
Группа учета ОС: Офисное оборудование	302
Группа учета ОС: Производственный и хозяйственный инвентарь	36 921
Группа учета ОС: Земельные участки	0
Группа учета ОС: Другие виды основных средств	734
Группа учета ОС : Транспортные средства	2 386

3.1.3 Наличие и движение запасов

Расшифровка строки 1210 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. «Запасы»

Таблица 5

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Запасы (строка 1210) в т.ч.	**21 293**
Материалы	12 347
Товары	8 946

3.1.4 Наличие и движение дебиторской задолженности

Расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. «Дебиторская задолженность»

Таблица 6

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Дебиторская задолженность (строка 1230) в т.ч.	**41 172**
Авансы выданные в руб.	21 750
НДС по авансам и предоплатам выданным	-398
Расчеты с покупателями в руб.	7 565
Резерв по сомнительным долгам	-1 000
Налоги и сборы	1
Расчеты разными дебиторами и кредиторами	13 254

3.1.5 Наличие и движение финансовых вложений

Расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов»

Таблица 7

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Финансовые вложения (строка 1240) в т.ч.	**27 591**
Договор займа	27 591

3.1.6. Денежные средства

Расшифровка строки 1250 **бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

Таблица 8

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250) ,	**319 948**

в том числе:	
Денежные средства на расчетных банковских счетах	23 402
Депозит сроком менее 3 мес	290 000
Касса организации	1 241
Переводы в пути	5 305

3.1.7. Прочие оборотные активы

Расшифровка строки 1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. «Прочие оборотные активы»

Таблица 9

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2024
Прочие оборотные активы (строка 1260) данные по оборотным активам, которые не были включены в другие строки раздела II актива баланса	**154**

3.1.8 Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. «Кредиторская задолженность»

Таблица 10

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Кредиторская задолженность (строка 1520) в т.ч.	**35 800**
Расчеты с поставщиками в руб.	10 146
Авансы полученные, в руб.	9 261
НДС по авансам и предоплатам	-87
Налоги и сборы	5 838
Расчеты по соц. страхованию	2 262
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 345
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в т.ч.	3 035

3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

3.2.1 Расшифровка стр. 2110 Выручка

Таблица 11

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Выручка без НДС	
АРЕНДА	2 697
ГОСТИНИЦА	287 539
КОНФЕРЕНЦИЯ	12 977
ЛОББИ БАР	9 403
МЕДИАФАСАД	456
РЕСТОРАН	200 057
ТОВАР	416
Итого Выручка	**513 545**

3.2.2 Расшифровка прочих доходов стр. 2340

Таблица 12

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Прочие доходы	
Излишки, выявленные при инвентаризации	1 647
Резервы по сомнительным долгам	2 083
Реализация прочего имущества	664
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	457
Прочие доходы	2 069
Итого прочие доходы	**6 920**

3.2.3 Расшифровка прочих расходов стр. 2350

Таблица 13

тыс. руб

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.24
Прочие расходы	
Резервы по сомнительным долгам	2 647
Услуги банка в т.ч. эквайринг	5 288
Ликвидация основных средств	1 949
Реализация прочего имущества	664
Благотворительность	3 224
Прочие расходы	4 836
Итого прочие расходы	**18 608**

3.3. Формирование текущего налога на прибыль

По результатам финансового 2024 г. у Общества образована прибыль в сумме 170 457 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2024 г. строка 2411 Отчета о финансовых результатах составляет 38 394 тыс. руб. С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% Общество применяет ПБУ 18/02 бухгалтерском учете произведены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024. Отложенный налог за отчетный период, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц балансовым методом в 2024г. составил -166 тыс. руб. в соответствии с ПБУ 18/02 с учетом корректировок, связанных с переходом на 25% ставку по налогу на прибыль.

Соответственно чистая прибыль по отчету о финансовых результатах составила **131 897 тыс. руб**.

3.4 Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки в Форме № 4 показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем. Сумма данного НДС показана свернуто.

4. Специальные пояснения

Общество не ведет совместной деятельности и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.1. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, попадающих под определение события после отчетной даты и подлежащих отражению в составе отчетности за 2024 год, в соответствии с ПБУ 7/98, на момент утверждения отчета нет.

4.2. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2024 г. условных фактов хозяйственной деятельности не было.

4.3. Информация о связанных сторонах

4.3.1. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2023:

- Галагаев Владимир Иванович - учредитель 56,25008961390 % доли собственности в УК
- Галагаев Илья Владимирович – учредитель 21,8749551930 % доли собственности в УК
- Галагаев Роман Владимирович – учредитель 21,8749551930 % доли собственности в УК

4.3.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из оклада, премий, компенсационных выплат при прекращении трудового договора.

Таблица 14

тыс. руб

ФИО	сумма начислений за 2024	начислено страховых взносов
Галагаев Р.В.	1 058	165
Черняк Е.Я.	745	131
Торопова О.П.	2 337	373
итого	**4 140**	**669**

4.3.3. Информация о взаимозависимых лицах

В 2024 г. Общество имело факт свершения хозяйственных операций со взаимозависимыми лицами. Таковыми для Общества являются:

ООО "Золотое кольцо" ИНН 7604100314

ООО "ГТВЦ" ИНН 7604360288

Таблица 15

тыс. руб

Контрагент	ИНН	Характер хоз. Операции	Сумма начислений по хоз. Операциям	Задолженность на 31.12.23	
				ДЗ	КЗ
ООО "Золотое кольцо"	7604100314	Договора займа	26 928	0	
ООО "Золотое кольцо"	7604100314	Проценты по договору займа	197	0	
ООО "Золотое кольцо"	7604100314	Дог аренда помещения 19.09.2011	72	6	
ООО "Золотое кольцо"	7604100314	Договор Аренда земельного участка от 20.05.2014	354		30
ООО "ГТВЦ	7604360288	Договора займа		27 591	
ООО "ГТВЦ	7604360288	Проценты по договору займа от 23.10.20	1 623	5 160	
ИТОГО				**32 757**	**30**

4.4. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде, 2024 г., Общество государственными мерами поддержки не пользовалось.

4.5. Информация о состоянии чистых активов

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость Чистых активов составляет 1 047 тыс. руб., что больше Уставного капитала, размер которого составляет 826 880 тыс. руб., чистая прибыль за 2024 г. составила **131 897 тыс. руб.**

4.6 Непрерывность деятельности.

Рассматривая текущее развитие геополитической обстановки ограничений, введенных 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 уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. Деятельность Общества осуществляется исключительно на территории Российской Федерации. Общество располагает достаточными ресурсами. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Нам не известна информация о событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор Торопова О.П.

Главный бухгалтер Лаптева А.В.

«14» марта 2025 года

Приложение №1

ООО "РИНГ ПРЕМЬЕР ОТЕЛЬ"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				На 01.01.2025, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Внеоборотные активы					31 650 987,72	31 463 729,39		187 258,33		46 814,58				187 258,33	37 451,66	
Дебиторская задолженность	27 420,00	27 420,00	5 484,00	5 484,00							-27 420,00		5 484,00	-27 420,00		5 484,00
Материалы	3 233 965,96	0,01	646 793,19		955 047,40	235 795,96	1 169 540,50		292 385,13		-2 064 425,46	151 751,10	564 636,17	-0,01		
Нематериальные активы	4 878,57	398 376,63	975,71	79 675,33	205 424,13		205 424,13			51 356,03	-4 878,57		975,71	-192 952,50		38 590,51
Основные средства	15 097 177,65	85 446 559,28	3 019 435,53	17 089 311,86	657 938 591,83	596 537 396,91	15 097 911,76	76 499 106,68	3 774 477,94	19 124 776,67	734,11	375,11	228,28	-8 947 452,60	1 035 367,38	2 824 857,90
Оценочные обязательства и резервы	4 320 083,92		864 016,78		9 013 275,93		9 013 275,93		2 253 318,98		4 693 192,01	939 371,86	733,46			
Расходы будущих периодов	398 376,63		79 675,33			708 757,83	708 757,83		177 189,46		310 381,20	101 879,63	39 803,39			
Товары					6 656 759,71	6 657 166,10	568,40	162,01	142,10	40,50	568,40	113,68		162,01	32,40	
Прочие расходы		5 106,00		1 021,20										-5 106,00		1 021,20
Итого	23 081 902,73	85 877 461,92	4 616 380,54	17 175 492,39	706 420 086,72	635 602 846,19	25 990 054,42	76 891 951,15	6 497 513,61	19 222 987,78	2 908 151,69	1 193 491,38	611 861,01	-8 985 510,77	1 072 851,44	2 869 953,61

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2025
Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)
Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А
Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б
Для обязательств (на пассивных счетах)
Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А
Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2025
Гр. 8 = гр. 6 * 25%
Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц
Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2
Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)
Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 09 Кт 99
Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)
Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 77
Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Генеральный директор _____ Торопова О.П.

Главный бухгалтер _____ Лаптева А.В.

«14» марта 2025 года

ООО "РИНГ ПРЕМЬЕР ОТЕЛЬ" Приложение №2

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	170 456 541,79
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	4 616 380,54
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	17 175 492,39
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	6 497 513,61
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	19 222 987,78
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-12 559 111,85
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-12 725 474,17
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-166 362,32
3А	Эффект изменения временных разниц***	2 378 732,54
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-2 545 094,68
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-38 393 791,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-38 560 153,32
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-34 091 308,36
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-1 923 750,28
8	Чистая прибыль (А) + (5)	131 896 388,47

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

Генеральный директор _____ Торопова О.П.

Главный бухгалтер _____ Лаптева А.В.

«14» марта 2025 года

ООО "РИНГ ПРЕМЬЕР ОТЕЛЬ"

Приложение №3

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Внеоборотные активы									37 451,66			9 362,92		46 814,58
Дебиторская задолженность	27 420,00	27 420,00	5 484,00	5 484,00				5 484,00		5 484,00				
Материалы	3 233 965,96	0,01	646 793,19				151 751,10	564 636,17			58 477,00		292 385,13	
Нематериальные активы								975,71		38 590,51		10 271,20		51 356,03
Основные средства	15 097 177,65	85 446 559,28	3 019 435,53	17 089 311,86			375,11	228,28	1 035 367,38	2 824 857,90	754 895,57	3 824 955,10	3 774 477,94	19 124 776,67
Оценочные обязательства и резервы	4 320 083,92		864 016,78				939 371,86	733,46			450 663,79		2 253 318,98	
Расходы будущих периодов							101 879,63	39 803,39			35 437,86		177 189,46	
Товары							113,68		32,40		28,42	8,10	142,10	40,50
Прочие расходы		5 106,00		1 021,20						1 021,20				
Итого	22 678 647,53	85 479 085,29	4 535 729,50	17 095 817,06			1 193 491,38	611 861,01	1 072 851,44	2 869 953,61	1 299 502,64	3 844 597,32	6 497 513,61	19 222 987,78

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2024
Гр. 6 = гр. 2 * 20% - гр. 4 = гр. 4 * (20% / 20% - 1)
Гр. 7 = гр. 3 * 20% - гр. 5 = гр. 5 * (20% / 20% - 1)

Гр. 8,9,10,11. Эффект изменения временных разниц
См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 10а, 10б, 11а, 11б

Гр. 12, 13. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2025
Гр. 12 = (гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9) * (25% / 20% - 1)
Гр. 13 = (гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11) * (25% / 20% - 1)

Гр. 14, 15. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2025
См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 8, 9
При этом:
Гр. 14 = гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 12
Гр. 15 = гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11 + гр. 13

Генеральный директор _____ Торопова О.П.

Главный бухгалтер _____ Лаптева А.В.

«14» марта 2025 года