

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Академия Гостеприимства».

Создано – 12 февраля 2024 года.

1.2. Место нахождения организации: 630055, г. Новосибирск, ул. б-р Молодежи 12, кв.10.

1.3. Уставный капитал организации составляет 1.000.000 рублей. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал оплачен полностью.

Участники общества:

- Красаков Вадим Юрьевич – 50%

- Полякова Ольга Петровна – 50 %.

1.4. Сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года нет.

1.5. Обособленных подразделений организация не имеет.

1.6. Исполнительный орган общества - Управляющий ИП Сорокин Игорь Владимирович.

1.7. Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества.

- Единоличный исполнительный орган Общества (Директор).

1.8. Бенефициарные владельцы Общества:

- Красаков Вадим Юрьевич – 50%, номинальная стоимость 500.000 рублей.

- Полякова Ольга Петровна – 50 %, номинальная стоимость 500.000 рублей.

1.9. Все стоимостные показатели приведены в тыс. руб.

1.10. Основным видом деятельности является Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

1.11. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество отнесено к субъектам малого предпринимательства.

1.12. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99 отступлений от этих правил, при формировании бухгалтерской отчетности, организацией допущено не было.

2. Основные элементы учетной политики организации.

Элементы и принципы учетной политики

1. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации – программы "1С:Бухгалтерия".

2. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

3. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов:

- от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, – для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- величины объекта учета – для бухгалтерских ошибок.

Общие правила учета

4. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость приобретаемого имущества, работ, услуг, имущественных прав включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

5. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости имущества, работ, услуг или имущественных прав. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении скидки с поставщиком.

6. При приобретении запасов скидки отражаются без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Документы

7. В качестве форм первичных учетных документов используются формы, рекомендованные официальными органами.

8. Едиными документами за период оформляются связанные, длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется:

- по нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение 5 (пяти) календарных дней подряд, – не позднее 5-го дня после первой отгрузки;
- ежемесячно по состоянию на последнее число – по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца – на дату последнего начисления процентов.

9. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

10. Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «1С:Предприятие».

11. Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:

- подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Организация ведет учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей;
- составляются в утвержденных форматах. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает

- приказом руководителя;
- обмениваются через операторов информационных систем.

Капвложения и основные средства

12. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 3. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

13. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

14. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

15. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

16. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

17. Существенные завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. (п.10,24 ФСБУ 6/2020). Уровень существенности установлен: 50 процентов доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

На основании принципа рациональности Организация может учитывать капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов в составе расходов текущего периода, если доля затрат составляет менее 50% на капитальный ремонт от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

18. Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода

19. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений».

20. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

21. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

22. Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом.

23. Организация не проводит переоценку нематериальных активов.

24. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Запасы

25. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

26. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

27. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Финансовые вложения

28. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает уровень существенности, установленный в пункте 5 настоящей Учетной политики.

29. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить

рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

30. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

31. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

Прочие условия

32. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно.

33. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия данных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

| Дебиторская задолженность | Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной | |
|--|---|--------------|
| | Подпункт «а» | Подпункт «б» |
| Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней | 0% | 50% |
| Просрочка от 45 до 90 календарных дней | 50% | 100% |
| Просрочка более 90 календарных дней | 100% | |

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

3. Операции со связанными сторонами.

Связанные стороны:

- ООО «Ривергарден» (начислены проценты по договору займа от 01.07.2024 года).
- ООО «ТРК-1» (начислены проценты по договору займа от 01.07.2024 года).
- ООО УК «СП» (операций не было).
- ООО «Технострой» (операций не было).
- ООО «ДанКос» (операций не было).
- ООО «Речной Фасад» (операций не было).
- ООО «БУКПАБ» (операций не было).
- ООО «Акватория» (операций не было).

Выплаты персоналу в 2025 году не производились, в связи с отсутствием в штате сотрудников.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года:

По стр. 1410 отражены полученные заемные средства на сумму 1.000 тыс. руб. от:

- ООО «Ривергарден» на сумму 500 тыс. руб.,
- ООО «ТРК-1» на сумму 500 тыс. руб.

По строке 1510 отражены начисленные проценты по договорам займа с:

- ООО «Ривергарден» на сумму 112 тыс. руб.,

- ООО «ТРК-1» на сумму 112 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед ООО «Ай Си энд Эм» в сумме 120 тыс. руб. по договору №Б/1/2024 от 01.03.2024 на оказание бухгалтерских услуг за 2024 год.

5. Риски хозяйственной деятельности:

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

6. Данные о величине обеспечений обязательств выданных:

Обязательства выданные отсутствуют.

7. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности:

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности:

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали

9. Непрерывность деятельности:

В 2025 году участниками Общества решений о ликвидации Общества принято не было.

Чистые активы на 31 декабря 2025 года составляют положительную величину 1.000 тыс. руб.

Директор ООО «Академия Гостеприимства»
04.03.2026 года

_____ **Управляющий ИП Сорокин И.В.**