

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Сочи-Парк Курорт»
за 2025 год**

Ф.Т. Сириус, пгт. Сириус

Оглавление

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
1.1. Основные виды деятельности	3
1.2. Органы управления и контроля	3
1.3. Филиалы, структурные подразделения и представительства	4
1.4. Информация об аудиторе общества	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании	4
2.2. План счетов бухгалтерского учета	4
2.3. Проведение инвентаризации	5
2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	5
2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	5
2.6. Учет основных средств	5
2.7. Учет нематериальных активов	6
2.8. Учет финансовых вложений	7
2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)	7
2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов	8
2.11. Учет доходов	8
2.12. Учет расходов	8
2.13. Учет займов и кредитов	9
2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств	10
2.15. Учет расходов будущих периодов	10
2.16. Отложенный налог на прибыль	11
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА). ОШИБКА! ЗАКЛ	12
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	13
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	Ошибка! Закладка не определена. Ошибка! Закладка не определена.
Налоги и сборы	Ошибка! Закладка не определена.
12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
13. СВЕДЕНИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ (ОПЛАТЕ ТРУДА) УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА	14
14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	15
15. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ.	17
16. ПРИНЦИП НЕТЕРПИМОСТИ К МОШЕННИЧЕСТВУ И КОРРУПЦИИ	17
17. ПОДВЕРЖЕННОСТЬ РИСКАМ	17
18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Сочи-Парк Курорт».
Сокращенное наименование юридического лица:
ООО «Сочи-Парк Курорт» (далее Компания, Общество).
Зарегистрировано 23.04.2019 в Межрайонной инспекции ФНС №16 по Краснодарскому краю, ИНН 23670008992, ОГРН 1192375031672.
Адрес (место нахождения):
354392, Российская Федерация, Краснодарский край, Ф.Т. Сириус, пгт. Сириус, пр-кт Олимпийский, д. 21, к.1, офис 347.
Место нахождения: 354392, Российская Федерация, Краснодарский край, Ф.Т. Сириус.
Почтовый адрес: 354392, Российская Федерация, Краснодарский край, Ф.Т. Сириус, ул. Таврическая, д. 5, а/я №57.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10). Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Среднесписочная численность работающих в Обществе составляет:
 - ✓ за 2024 год – 1 человек;
 - ✓ за 2025 год – 1 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и соответствует величине, установленной в Уставе Общества. Размер долей по состоянию на 31.12.2025:

Участник	Размер доли	Номинальная стоимость	ИНН	ОГРН
АО «Сочи-Парк»	90%	9000 (девять тысяч) рублей	2310119472	1062310038944
ООО «Сочи-Парк Отель»	1%	100 (сто) рублей	7709758887	1077760619672
ООО «Мантера»	9%	900 (девятьсот) рублей	23102296651	1222300039092

1.2. Органы управления и контроля

Органы управления и контроля Общества:

- Участника Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);
Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:
По 03.02.2026 года Пахолюк Василий Михайлович.
С 04.02.2026 Суббота Вячеслав Александрович (Протокол ОСУ от 02.02.2026). Срок полномочий с 04.02.2026 на 5 (пять) лет.
Главный бухгалтер Общества в штате отсутствует.

1.3. *Филиалы, структурные подразделения и представительства*

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет обособленных структурных подразделений на территории Российской Федерации или за границей Российской Федерации.

1.4. *Информация об аудиторе общества*

Аудитор (аудиторы), осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по Договору №4-142-и/10.25 от 07.10.2025:

Наименование: АО «МКД» ИНН 7825004810 КПП 7802001001, Член СРО ААС, ОРНЗ 11606048526.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «МКД»;

Сокращенное фирменное наименование: АО «МКД»;

Место нахождения: 194044, Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ

Сампсониевское, Финляндский пр-кт, дом 4, литера А, помещение 14-Н-517, офис 127;

ИНН: 7825004810;

ОГРН: 1027810263579. Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия: 2025 г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1 от 01 января 2025 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением учетной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.1. *Применимость допущения непрерывности деятельности Компании*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. *План счетов бухгалтерского учета*

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31

октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 2025 году.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо в течение одного операционного цикла. Все остальные активы представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ № 204н от 17.09.2020 (с учетом изменений и дополнений).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Нормы амортизации определяются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от	до
Здания	5	100
Сооружения и передаточные устройства	4	30
Машины и оборудование	2	30
Транспортные средства	4	30
Прочие основные средства	3	15

Компания не переоценивает объекты основных средств до текущей (восстановительной) стоимости.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке учитываются в составе. Прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ № 153н от 27.12.2007 (с учетом изменений и дополнений).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать

наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ № 126н от 10.12.2002 (с учетом изменений и дополнений).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ № 180н от 15.11.2019 (с учетом изменений и дополнений).

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей оказания услуг и их продажи.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы Компании на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.13. Учет займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким

приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует не менее 6 месяцев.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (iii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
- (iv) по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на возмещение сумм по результатам судебных разбирательств.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае,

если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

Отложенные налоговые активы (строка 1180) по состоянию на 31.12.2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расходы будущих периодов	2	2
Убытки прошлых лет	12 792	12 876
ИТОГО	12 794	12 878

Резервы по финансовым вложениям не создавались.

2.17 Существенность информации.

В целях раскрытия бухгалтерской финансовой отчетности существенной признается информация, составляющая более 5% показателя соответствующего раздела отчетности.

2.18 Существенные положения учетной политики для целей налогового учета.

- Основа составления

Налоговый учет в организации ведется в отдельных регистрах, перечень регистров для целей налогообложения.

- Порядок признания выручки

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

- Порядок формирования стоимости товаров.

В стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров, а также расходы на доставку этих товаров до складов организации

- Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов.

Списание сырья и материалов производится по средней себестоимости.

- Методы начисления амортизации

Метод начисления амортизации линейный.

- Расходы на ремонт основных средств

Резерв на ремонт основных средств не создается. Признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не отражается ежемесячно

- Резерв сомнительных долгов не создаются.

Резерв сомнительных долгов отражается ежемесячно в порядке, предусмотренном ст. 266 НК РФ.

- Учет прямых расходов при оказании услуг

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, подлежат списанию в полном объеме на уменьшение доходов данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

- Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. При этом сравнивается балансовая стоимость актива или обязательства и его стоимость для целей налогообложения. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения (строка 1170) Общества представляют собой вложения в уставной капитал дочерней компании:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ООО СЗ СОЧИ-ПАРК ПЯТЬ ПЛЮС ООО	340 007	340 007
в т.ч.		
Уставной капитал	7	7
Вклад в имущество	340 000	340 000

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14	3
Расчеты по налогам и сборам	14	11
Итого	28	14

Расшифровка представлена следующим образом:

1. Дебиторская задолженность

1.1. 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		описано				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	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г	14	-	17	-	(3)	-	-	-	28	-
	За 2024 г	4	-	10	-	-	-	-	-	14	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г	1	-	14	-	(1)	-	-	-	14	-
	За 2024 г	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г	11	-	1	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г	4	-	7	-	-	-	-	-	11	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г	14	-	17	-	(3)	-	-	X	28	-
	За 2024 г	4	-	10	-	-	-	-	X	14	-

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Текущие счета в банках	361	712

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании представлен следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Уставный капитал	10	10
Итого	10	10

7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Компании представлен следующим образом

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Добавочный капитал	401 970	401 970
Итого	401 970	401 970

В течении 2025 года внесение вкладов в имущество Общества денежными средствами не производилось.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Расчеты по поставщикам	113	103
Расчеты по налогам и сборам	-	3
Итого	113	106

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных обязательств представлена в Приложении 2.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства резервов по предстоящим отпускам не начислялись.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	68 968 535	68 968 535	76 281 867
в том числе: СОЧИ-ПАРК ПЯТЬ ПЛЮС ООО СЗ	68 968 535	68 968 535	76 281 867

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы по обычным видам деятельности в 2025 году отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Аренда помещений	36	35
Программное обеспечение	12	-
Прочие расходы	-	168
Оплата труда	27	203
Страховые взносы	9	65
Аудит	220	-
Итого	296	471

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

Убыток для целей налогообложения в соответствии с данными налоговой декларации за 2025 г. составил – 337 тыс. руб.

12. СВЕДЕНИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИЯХ (ОПЛАТЕ ТРУДА) УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует.

Списочная численность:

На 2025 – 1 чел.;

На 2024 – 1 чел.

Расшифровка заработной платы управленческого персонала:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	ФОТ управленческого персонала (оклад, премия, отпускные и пр.)	27	203
2	Страховые взносы	8	60,8
3	Взносы от несчастных случаев и профзаболеваний	0,01	4,3

13. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).

Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

13.1. Характер ошибки и причины корректировок.

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило некорректное отражение в 2023 году внесение вклад в имущество дочерней компании – ООО «Сочи-Парк пять плюс» в размере 340 000 тыс. рублей. Операция отражена, как внереализационные расходы.

13.2. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности.

Баланс на 31.01.2025 сформирован с учетом исправленных ошибок и ретроспективного пересчета сравнительных данных за предшествующие отчетные периоды — скорректированы остатки 2023, 2024 годы.

2023 год

Показатели	На 31.12.2023 до исправления	Исправления	На 31.12.2023 после исправления
Строка 1170 – Финансовые вложения	7	340 000	340 007
Строка 1370 – Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(368 690)	340 000	(28 690)

2024 год

Показатели	На 31.12.2024 до исправления	Исправления	На 31.12.2024 после исправления
Строка 1170 – Финансовые вложения	7	340 000	340 007

Строка 1370 – Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(388 690)	340 000	(48 690)
--	-----------	---------	----------

В результате исправления существенной ошибки путем ретроспективного пересчета сравнительных данных бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе скорректированы показатели строк:

Строка 1170 – Финансовые вложения

Финансовые вложения	1170	340 007	340 007	340 007
в том числе:				
Паи и акции		340 007	340 007	340 007

Строка 1370 – Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(48 943)	(48 690)	(28 448)
--	------	----------	----------	----------

В отчете об изменениях капитал внесены следующие записи:

На 31 декабря 2023 г.	3100	10	11 970	(360 450)	(360 470)
Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110				
исправление ошибок	3120			340 000	340 000
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10	11 970	(28 450)	(116 470)

14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются следующие компании: Согласно ст. 6.1 ФЗ от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных ФЗ от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

Конечными бенефициарными владельцами являются Скок Андрей Александрович, Вальков Дмитрий Владимирович.

Генеральный директор Общества – Суббота Вячеслав Александрович.

Информация об аффилированных лицах Общества.

№ п/п	Наименование связанной стороны	ИНН	ОГРН	Характер взаимоотношений
1.	Генеральный директор Пахолук Василий Михайлович	231902478698		Основной управленческий персонал
2.	Генеральный директор Суббота Вячеслав Александрович	553401360562		Основной управленческий персонал
3.	ООО «Сочи-Парк Отель»	7709758887	1077760619672	Юридическое лицо участвует в принятии решений Общества, но контролирует его
4.	ООО «Мантера»	2310229651	1222300039092	Юридическое лицо участвует в

				принятии решений Общества, но контролирует его
5.	АО «Сочи-Парк»	2310119472	1062310038944	Юридическое лицо участвует в принятии решений Общества, но контролирует его
6.	ООО СЗ СОЧИ-ПАРК ПЯТЬ ПЛ ООО	2367009386	1192375037062	Дочерняя компания

Операции с АО «Сочи-Парк» отражены в пунктах 1.1; 14.

Наименование контрагента	Остаток на 31.12.2024	Поступление	Погашение задолженности	Списание дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2025	Форма расчетов
АО «Сочи-Парк»	1	43	30	-	14	безналичная

Операции с ООО «Сочи-Парк Отель», ООО «Мантера» отражены в пунктах 1.1.

15. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ.

Величина чистых активов Общества рассчитывается в соответствие с Приказом министерства утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 28.08.2014 г. № 84Н как разность между активами и обязательствами Общества.

По состоянию на 31.12.2025 года величина чистых активов положительна и составляет 353 037 тыс. руб.

16. ПРИНЦИП НЕТЕРПИМОСТИ К МОШЕННИЧЕСТВУ И КОРРУПЦИИ

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и третьими лицами.

Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудниками Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

17. ПОДВЕРЖЕННОСТЬ РИСКАМ

Страновой и политический риск

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер,

финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Основные риски, связанные с возможно нестабильной политической и экономической ситуацией в Российской Федерации и Южном регионе, представляются маловероятными.

Имеют место риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи со сходом снежных лавин.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не может оказывать существенное влияние на результаты экономической деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением политики в области лицензирования не могут оказать существенного влияния на деятельность Общества, поскольку деятельностью, подлежащей обязательному лицензированию Общество не занимается.

Изменение судебной практики может оказать влияние на деятельность Общества. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов РФ относительно его соблюдения. Потенциальные изменения, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. Руководство Общества отслеживает изменения, касающиеся охраны окружающей среды, и вносит соответствующие коррективы в деятельности компании.

Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимают генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов, агентской схемы, можно оценить, как незначительный.

Репутационный риск

Репутационный риск минимален в связи с отсутствием негативных отзывов в СМИ.

По мнению Общества, возможный ущерб от потери одного из топ-менеджеров можно оценить, как низкий, а вероятность потери сразу нескольких топ-менеджеров как средний.

Рыночные риски

Рыночные риски – риски того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться в рыночных ценах. Данные риски включают в себя валютные риски, а также риски изменения процентной ставки.

Общество не подвержено влиянию таких ценовых рисков, так как Общество не имеет соответствующих финансовых инструментов.

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов доллара США и евро. Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Общество не подвержено риску изменения процентной ставки по кредитам и займам, так как получает финансирование по фиксированным ставкам от связанных сторон.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для выполнения обязательств Общество получает финансирование от связанных сторон.

Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

Риск начала процедуры банкротства

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества минимальный. Активы.

Общества позволяют покрывать обязательства, что говорит о финансовой устойчивости.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Не существует права изъятия активов Общества за долги. Общество не предоставляло гарантии третьим лицам.

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящее время Общество не участвует судебных разбирательствах.

К существенным событиям после отчетной даты Общество относится дальнейшее обострение внешнеполитической ситуации. 24.02.2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции по защите ДНР и ЛНР. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ. Рядом стран были введены пакеты санкций против Российской Федерации, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Заявлены намерения ряда недружественных стран о дальнейшем ужесточении экономических санкций. По состоянию на отчетную дату СВО продолжается.

В период с июля 2023 по декабрь 2024 ставка рефинансирования Центробанка РФ увеличилась с 7,5% на 13,5 пп.

В течении 2025 года произошло изменение ключевой ставки на 7,5% на 13,5 пп. к уровню 2023 года. На 22.12.2025 составляет 16%, что соответственно влечет за собой ост ключевой ставки до 16% существенно повысил стоимость заемного капитала, ограничив инвестиционную активность бизнеса и замедлив кредитование населения. Усиление денежно-кредитной политики способствовало снижению инфляционных ожиданий, однако усугубил долговую нагрузку на заемщиков и сократил маржинальность компаний с высокой кредитной зависимостью. Для финансовой устойчивости требуется оптимизация структуры капитала, акцент на операционную эффективность и хеджирование процентных рисков в условиях сохраняющейся макроэкономической неопределенности.

Руководство с высокой степенью вероятности информирует о работе компании в будущем.

После 01.01.2026 г. и до даты составления настоящей финансовой отчетности событий, требующих дополнительного раскрытия, влияющих на понимание настоящей отчетности и не раскрытых в настоящей отчетности не произошло.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Не существует права изъятия активов Общества за долги. Общество не предоставляло гарантии третьим лицам.

Генеральный директор
ООО «Сочи-Парк Курорт»
«05» марта 2026 г.



В.А. Суббота