Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственность Стандарт Отель

Основной вид экономической деятельности - 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.
Юридический адрес: 129337, город Москва, шоссе Ярославское, дом 44, помещение 1/6
ИНН/КПП 7716942647 / 77101001
Основной государственный регистрационный номер 1197746631554
Гостиница «Максима Заря» располагается по адресу:127106, Москва, ул. Гостиничная, д. 4, корп. 9
Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 – 33.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью Сервис применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Организация применила следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Учитываются по фактической себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.4 При реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения применяется ставка НДС в размере 0%. (п. 2 ст. 5 Федерального закона № 67-ФЗ). В связи с тем, что организация оказывает услуги, облагаемые по ставке НДС 0% и по ставке НДС 20%, для определения сумм НДС, относящихся к операциям по реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, облагаемых НДС по налоговой ставке в размере 0%, с 01.01.2025 ведётся раздельный учет предъявленных сумм НДС по товарам (работам, услугам), использованным при реализации услуг, облагаемых НДС по налоговым ставкам в размере 0% и 20%.
Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС по ставке 0% и по ставке 20%, ведется на счетах 90 и 91.
Для обеспечения раздельного учета используется аналитика с соответствующими ставками НДС. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых по разным ставкам НДС, к счету 19 используется аналитика:

-Принимается к вычету,
-Учитывается в стоимости,
-Блокируется до подтверждения 0%,
-Распределяется.

На счете 19 НДС с аналитикой «Принимается к вычету» учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС по ставке 20%. Суммы налога, учтенные на счете 19 НДС с аналитикой «Принимается к вычету», принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.
На счете 19 НДС с аналитикой «Блокируется до подтверждения 0%» учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой по ставке 0%. Суммы налога, учтенные на счете 19 НДС с аналитикой «Блокируется до подтверждения 0%», принимаются к вычету после определения налоговой базы и формирования Отчета о доходах от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания» на конец отчетного квартала.
На счете 19 НДС с аналитикой «Распределяется» учитываются суммы входного налога, предъявленные по расходам, относимым как на облагаемую по ставке 20%, так и по ставке 0% деятельность.
По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 19 с аналитикой «Распределяется», распределяются пропорционально выручке, облагаемой по ставке НДС 0% и 20% и отражаются соответственно на аналитике «Принимается к вычету» и «Блокируется до подтверждения 0%».
Суммы НДС, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются на дату списания стоимости материалов на затраты.

2.5 Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов (статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 НК РФ, письмо Минфина от 16.05.2011 № 03-11-06/2/77).
Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.
Доход от продаж через комиссионера признается по факту получения оплаты от покупателя комиссионером.
Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции (пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) без учета НДС.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложены на стороннюю специализированную организацию по договору об оказании соответствующих услуг в соответствии с действующим законодательством.

3.1 Бухгалтерский учет ведется автоматизировано при помощи программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.2 Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме.

3.3 Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации разработан на основе Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

3.4 Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике организации.
Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

4. Иная информация

4.1 Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы"

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 19	5 400 823,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	3 476 105,03
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	191 064,31
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	63 445,85
Итого по строке:	**9 131 438,19**

Сальдо на конец периода по дебету счета 19 по состоянию на 31.12.2025 составило 5400

тыс. руб. суммы налога НДС, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым при реализации услуг, облагаемых НДС по налоговым ставкам в размере 0% и 20%. Согласно пункту 1.1 статьи 172 НК РФ, налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трёх лет после принятия на учёт приобретённых налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг).
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по состоянию на 31.12.2025 составило 3476 тыс. руб. – задолженность покупателей за услуги, оказанные в 2025 году в рамках договорных отношений (условие постоплаты).
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 по состоянию на 31.12.2025 составило 191 тыс. руб. – авансовые платежи в рамках будущих поставок товаров, выполнения работ в 2026 году.

4.2 Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50	220 591,38
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 51	21 689 076,81
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 57	273 281,00
Итого по строке:	**22 182 949,19**

4.3 Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность"

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	5 737 221,49
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	9 646 618,07
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	3 308 507,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	533 502,56
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	4 669,69
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	63 445,85
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	91 005,22
Итого по строке:	**19 384 969,88**

Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по состоянию на 31.12.2025 составило 5737 тыс. руб. – задолженность организации перед поставщиками за оказанные услуги и поставленные товары в 2025 году рамках договорных отношений (условие постоплаты).
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02 по состоянию на 31.12.2025 составило 9646 тыс. руб. – получены авансовые платежи от покупателей за гостиничные услуги, которые будут оказаны в 2026 году.

4.4. Строка 2110 "Выручка"

Выручка (2110) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	203 895 746,72
Проживание в гостинице Заря	198 297 305,90
Питание Заря	4 605 550,00
Дополнительные услуги	931 827,00
Электронные торговые автоматы	61 063,82
90.03	(933 073,45)
Электронные торговые автоматы	(10 177,29)
Дополнительные услуги	(155 304,51)
Питание Заря	(767 591,65)
Итого по показателю:	**202 962 673,27**

4.5 Строка 2120 Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(97 213 734,65)
Коммерческие расходы	0,00
Управленческие расходы	(31 915 608,52)
Итого по обобщенной группе показателей:	**(129 129 343,17)**

Утверждено 16.03.2026

Генеральный директор ООО Сервис Ногин Александр Иванович