

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

• наименование компании;	ООО «Холдинг «ОРК»
• основной вид деятельности по ОКВЭД;	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (код ОКВЭД 55.10)
• численность сотрудников на последний день отчетного года;	7 человек
• учредитель	Гришин Николай Викторович Доля в уставном капитале 100%
• размер уставного капитала, число и имена участников — с распределением долей в компании;	10 000 (десять тысяч) рублей
• директор;	Камсков Александр Евгеньевич

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции по эквайрингу, взносы и снятие наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3.1 Запасы

Наименование показателя	Период	На конец периода
		фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	142
Товары	За 2025 г.	142

На бухгалтерском счете 41 «Товары» имеется остаток сувенирной продукции предназначенной для реализации

4 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	315
в том числе:		
1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками.		54
Авансы поставщикам за услуги		
2 Расчеты с покупателями и заказчиками		115
Задолженность покупателей за услуги (просроченная задолженность отсутствует)		
3 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		34
Задолженность комиссионеров за услуги (просроченная задолженность отсутствует)		
4 Авансы по аренде (лизингу)		79
Уплата обеспечительного платежа по договору аренды		
Расчеты по ЕНС		29
Итого		315

5 Обязательства

Наименование показателя	Период	На конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5013
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4279
Задолженность перед контрагентами за товары, услуги		
Расчеты с покупателями и заказчиками		15
Авансы покупателей за услуги		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		4
Задолженность комиссионерам за услуги		
Расчеты по налогам и сборам		354
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		117
Расчеты с персоналом по оплате труда		244
Итого		5012

По результатам финансового анализа за 2025год у компании образован убыток в размере 3 770 (три миллиона семьсот семьдесят) тысяч рублей.

Причиной убытка стали:

- снижение объёма продаж из-за изменения рыночной конъюнктуры;
- значительные капитальные вложения в номерной фонд.
- фонд оплаты труда;
- страховые взносы;
- арендная плата;
- коммунальные платежи.

Данные обстоятельства привели к образования кредиторской задолженности.

Задолженности перед персоналом по выплате заработной платы и перед бюджетом по налогам и взносам нет.

Деятельность ведётся в строгом соответствии с налоговым законодательством.

На данный момент для улучшения и стабилизации финансовой ситуации привлечены рекламные продукты и значительно снижены цены на размещение в отеле.

Директор _____ Камсков Александр Евгеньевич

20 марта 2026 г.