

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС «РУСЬ»
за 2025 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Гостиничный комплекс «Русь» за 2025 год.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

1. Общие сведения

Акционерное общество «Гостиничный комплекс «Русь», учреждено на основании приказа Комитета по управлению государственным имуществом Иркутской области (Министерство имущественных отношений Иркутской области) от 15 декабря 2006 года № 67/п «О приватизации областного государственного унитарного предприятия «Гостиничный комплекс «Русь», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общество является правопреемником областного государственного унитарного предприятия «Гостиничный комплекс Русь» в соответствии с Передаточным актом.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому округу г. Иркутска от 09.01.2007 г. Основной государственный регистрационный номер 1073811000010.

Общество состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по Правобережному округу г. Иркутска. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3811107247, код причины постановки на учет (КПП) 380801001.

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Гостиничный комплекс «Русь»

Сокращенное наименование – АО «ГК «Русь».

Учредитель АО «ГК «Русь»: Иркутская область — в лице Министерства имущественных отношений Иркутской области.

Акционер АО «ГК «Русь» — Министерство имущественных отношений Иркутской области. (100 % акций).

Уставный капитал АО «ГК «Русь» на 31 декабря 2025 года составляет из 41 415 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, и составляет 41 415 000 (сорок один миллион четыреста пятнадцать) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Устав Общества утвержден Решением единственного акционера – субъектом Российской Федерации – Иркутской областью в лице министерства имущественных отношений Иркутской области от 05 июля 2017 г.

Место нахождения и адрес АО «ГК «Русь»: 664025, г. Иркутск, ул. Свердлова, дом 19.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Применяемая ставка налога - 7,5%, на основании статьи 3 Закона Иркутской области от 30 ноября 2015 г. № 112-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения». Сумма исчисленного налога составляет: за 2024 год - 880,6 тыс. руб., за 2025 год - 885,9 тыс. руб.

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость с 01.01.2025 года, применяется специальная ставка 5%.

Списочная численность персонала на 31 декабря 2024 года – 39 человек, на 31 декабря 2025 года 40 человек,

По состоянию на 31.12.2025г Общество не имеет обособленные подразделения.

По состоянию на 31.12.2025 г Общество не имеет филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2025 г Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Цель и виды деятельности

Целью деятельности Акционерного общества «Гостиничный комплекс «Русь» является получение прибыли, а также наиболее полное, качественное и своевременное удовлетворение общественных потребностей в сфере гостиничного хозяйства.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность гостиниц;
- деятельность прочих мест для временного проживания;
- оказание услуг общественного питания;
- сдача в наем собственного недвижимого имущества.

Общество в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
РПО - Розничная продажа, общепит	Служба потребительского рынка и лицензирования Иркутской области	38РПО0000319	22 февраля 2018 г	с 22 февраля 2018 г. до 25 февраля 2026 г.

3. Единоличный Исполнительный орган Общества

Таблица 1

НАИМЕНОВАНИЕ, ФИО	ОСНОВАНИЕ	СРОК ПОЛНОМОЧИЙ
Временно исполняющий обязанности генерального директора – Казакова Евгения Михайловна	Решение единственного акционера № ГКР-РА-21-2 от 23.04.2021, доп. соглашение к трудовому договору от 03.07.2017 № 04/17	С 26.04.2021 г. по 16.06.2025 г.
Временно исполняющий обязанности генерального директора – Казакова Евгения Михайловна	Решение единственного акционера № ГКР-РА-25-1 от 16.06.2025 г.;	С 17.06.2025 г. по 16.06.2026 г.

	трудовой договор № 324 от 16 июня 2025 года	
--	--	--

Единоличный исполнительный орган АО «ГК «Русь» находится по адресу: 664025, г. Иркутск, ул. Свердлова, дом 19

4. Состав Совета директоров

В соответствии с Уставом Акционерного общества «Гостиничный комплекс «Русь» Общество имеет Совет директоров, избираемый в количестве 5 членов.

Таблица 2

Состав Совета директоров с «01» января 2025 года по «24» июня 2025 года		
№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы и занимаемая должность
1	Васильева Светлана Георгиевна	Заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области
2	Пичугин Роман Дмитриевич	Заместитель руководителя-начальника отдела анализа и прогнозирования гостиничной и туристской деятельности агентства по туризму Иркутской области
3	Ситников Руслан Леонидович	Первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области
4	Федорова Елена Николаевна	Заместитель министра имущественных отношений Иркутской области
5	Шишлов Андрей Владимирович	Начальник управления правовой и организационной работы министерства финансов Иркутской области
Состав Совета директоров с «25» июня 2025 года по «31» Декабря 2025 года		
1	Найденова Евгения Михайловна	Руководитель Агентства по туризму Иркутской области
2	Пичугин Роман Дмитриевич	Заместитель руководителя-начальника отдела анализа и прогнозирования гостиничной и туристской деятельности агентства по туризму Иркутской области
3	Ситников Руслан Леонидович	Первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области
4	Тетерина Светлана Петровна	Начальник управления межбюджетных отношений министерства финансов Иркутской области
5	Федорова Елена Николаевна	Заместитель министра имущественных отношений Иркутской области

Состав Ревизионной комиссии АО «ГК «Русь» в 2025 году

Таблица 3

Состав Ревизионной комиссии Общества с 01 января 2025 года по 24 июня 2025 года	
Ф.И.О.	Должность
Давидюк Светлана Ивановна	Ведущий советник отдела государственной поддержки малого и среднего предпринимательства министерства экономического развития Иркутской области
Сухарев Александр Гельевич	Советник отдела контроля местных бюджетов службы государственного финансового контроля Иркутской области
Ульянова Елена Олеговна	Заместитель начальника отдела анализа и прогнозирования гостиничной и туристской деятельности агентства по туризму Иркутской области
Состав Ревизионной комиссии Общества с 25 июня 2025 года по 31 декабря 2025 года	

Баталова Наталья Викторовна	Советник отдела контроля местных бюджетов службы государственного финансового контроля Иркутской области
Сухарев Александр Гельевич	Советник отдела контроля местных бюджетов службы государственного финансового контроля Иркутской области
Ульянова Елена Олеговна	Заместитель начальника отдела анализа и прогнозирования гостиничной и туристской деятельности агентства по туризму Иркутской области

Состав ревизионной комиссии Общества утвержден решением акционера № ГКР-РА-25-2 от 24 июня 2025 г.

Регистратором Общества является: Закрытое акционерное общество «Профессиональный регистрационный центр», действующее на основании лицензии № 045-14013-000001 от 14.02.2017 г.

Место нахождения: 117452, г. Москва, Балаклавский проспект, дом 28 В.

Почтовый адрес: 664003, г. Иркутск, а/я-19.

Контактный телефон: (3952) 25-84-76, ф.28-96-56.

В соответствии с дополнительным соглашением к договору № 19/24 от 27.04.2024 г. Аудитором Общества является: ООО «Налоговые и бухгалтерские консультанты», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027400579216, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11606074380. Размер вознаграждения Аудитору составляет 50 000 (пятьдесят тысяч) руб.

Место нахождения: 644112, г. Омск, ул. Взлетная, д.3, кв 71.

Контактный телефон: +7 3812409092

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с федеральными стандартами.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в

бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Предприятие» версия 8.3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

5. Основные аспекты учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 года № 45-об.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств не вносились.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Активы, относящиеся к группам однородных объектов ОС: земельные участки, здания, строения, помещения и удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от стоимости.

Наименование ОС	Балансовая стоимость, руб.
Корпус 1-2	36 173,33
Корпус 3-4	36 173,33
Корпус 5-6	36 173,33
Садовый домик	24 285,72

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020). Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	Свыше 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 5 лет до 25 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 5 лет до 10 лет включительно
Земельные участки	Свыше 30 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Ежегодно Обществом проводится проверка элементов амортизации (сроки полезного использования, ликвидационная стоимость) на предмет соответствия условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с

этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Учет при получении имущества в аренду.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются

количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности (Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.)

- резервы предстоящих расходов (Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке: оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности; сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования; возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов

предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.).

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в

оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 27 апреля 2023 г. № 189.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году:

- приобретенные материально-производственные запасы принимать к учету по фактической стоимости, транспортно-заготовительные расходы по материально-производственным запасам непосредственно включаются в фактическую себестоимость материала, допускается при небольшом удельном весе ТЗР (не более 10% к учетной стоимости материалов) списание на счет 20 «Основное производство»
- при работе с наличными денежными средствами руководствоваться Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 года № 3210-У и Положением «О порядке ведения кассовых операций и выдачи денежных средств в подотчет работникам АО «ГК «Русь» от 29.12.2017 года;
- при формировании дохода и расхода вести в полном объеме раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности;
- отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
- учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорока тысяч) рублей;
- по всем объектам основных средств, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом;
- ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;
- выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: Общество 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 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; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа

принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

- управленческие расходы учитываются в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат

- в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создаются следующие резервы: по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков. Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально, по состоянию на последнее число квартала по каждому соответствующему контрагенту на основании результатов инвентаризации. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется ежемесячно, по состоянию на последнее число месяца, для оценки используется метод точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на

5 и более процентов.

6. Связанные стороны

Таблица 4

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Министерство имущественных отношений Иркутской области	г. Иркутск, ул. Карла Либкнехта, 47	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентов голосующих акций общества	05.02.2007	100,0	100,0
2	Казакова Евгения Михайловна – временно исполняющий обязанности генерального директора,	г. Иркутск	Лицо является единоличным исполнительным органом	26.04.2021	-	-

	гражданство РФ, ИНН 381111320455					
Состав связанных сторон с 01.01.2025 г. по 24.06.2025 г.						
1	Васильева Светлана Георгиевна – заместитель министра экономического развития и промышленности Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2024	-	-
2	Пичугин Роман Дмитриевич – заместитель руководителя-начальника отдела анализа и прогнозирования гостиничной и туристской деятельности агентства по туризму Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2024	-	-
3	Ситников Руслан Леонидович – первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2024	-	-
4	Федорова Елена Николаевна – заместитель министра имущественных отношений Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2024	-	-
5	Шишлов Андрей Владимирович – начальник управления правовой и организационной работы министерства финансов Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2024	-	-
Состав связанных сторон с 25.06.2025 г. по 31.12.2025 г.						

1	Найденова Евгения Михайловна - руководитель Агентства по туризму Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2025	-	-
2	Пичугин Роман Дмитриевич – заместитель руководителя-начальника отдела анализа и прогнозирования гостиничной и туристской деятельности агентства по туризму Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2025	-	-
3	Ситников Руслан Леонидович – первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2025	-	-
4	Тетерина Светлана Петровна – начальник управления межбюджетных отношений министерства финансов Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2025	-	-
5	Федорова Елена Николаевна – заместитель министра имущественных отношений Иркутской области	г. Иркутск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2025	-	-

Конечный бенефициар отсутствует. Операции со связанными сторонами, кроме оплаты труда врио генерального директора отсутствуют.

7. Операции со связанными сторонами.

В 2024 году было выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 5 333 589,06 руб. в том числе: по страховым взносам – 1 228 982,09 руб.; по оплате труда – 4 104 606,97 руб., из них ежегодный оплачиваемый отпуск – 193 645,37 руб. Вознаграждения основному управленческому персоналу являются краткосрочными.

К основному управленческому персоналу относятся: временно исполняющий обязанности генерального директора, временно исполняющий обязанности главного бухгалтера.

Задолженность перед основным управленческим персоналом по выплате вознаграждения на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в проверяемом периоде не выплачивались.

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

8. Расшифровка «Бухгалтерского баланса»

Строка 1150 «Основные средства»

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют, по состоянию на 31.12.2025 г. – отсутствуют. В ходе итоговой инвентаризации основных средств была проведена проверка элементов амортизации. Изменений по элементам амортизации не произошло.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации. Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют. Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

Информация по арендованному имуществу

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим договорам:

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду	Планируемые расходы на аренду с учетом срока
Ольхонское РМО	№ 6 от 19.11.2003	участок	Не выполняется пп. 4. п.5 ФСБУ 25/2018	2024 - 178,2	4 812,0
Ольхонское РМО	№ 6 от 19.11.2003	участок	Не выполняется пп. 4. п.5 ФСБУ 25/2018	2025 - 186,2	4 841,2

Общество - арендодатель:

№ п/п	Наименование арендатора	№ договора	Предмет договора	Период договора	Сумма в месяц, руб. без НДС
1	Кулаева Л.В.	60/25	Аренда помещения	01.10.25-31.08.26	13 100,00

2	ООО «Тэнгри-тур»	32/25	Аренда помещения	01.06.25-30.04.26	14 800,00
3	ООО «ОТП»	29/25	Аренда помещения	01.05.25-31.03.26	12 800,00
4	ООО «Гилон-групп»	67/25	Аренда помещения	01.12.25-31.10.26	12 450,00
5	ПАО «Ростелеком»	0704/25/9 40-16	Аренда помещения	01.12.25-31.10.26	3 600,00
6	Седых О.П.	47/25	Аренда помещения	01.08.25-30.06.26	17 300,00
7	ООО «Энергия»	46/25	Аренда помещения	01.08.25-30.06.26	9 900,00
8	ПАО «МТС»	ОКН- 22686	Аренда помещения	01.12.25-31.10.26	5 000,00
9	ООО «Свет и тепло»	51/25	Аренда помещения	14.08.25-30.06.26	12 810,00

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - представляют собой малоценные основные средства в запасах и составили за 31.12.2024 года 6 775 тыс. руб., за 31.12.2025 года 6 758 тыс. руб.

Строка 1210 «Запасы» материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка наличия и движения запасов прилагается.

тыс. руб.

Материалы	На 31.12.2023	Поступление	Выбытие	На 31.12.2024
Сырье и материалы	2 436	13 575	13 689	2 322
Товары для перепродажи	49	496	471	74
Готовая продукция	-	5 712	5 712	-
Затраты в незавершенном производстве	-	55 734	55 734	-
ИТОГО	2 486	75 517	75606	2 396
Материалы	На 31.12.2024	Поступление	Выбытие	На 31.12.2025
Сырье и материалы	2 322	14 061	12480	3 756
Товары для перепродажи	74	442	419	97
Готовая продукция	-	6 482	6 482	-
Затраты в незавершенном производстве	-	53 016	53 016	-
ИТОГО	2 396	67 518	78 394	3 853

Проведена сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период. В Обществе на 31.12.2025 год резерв на обесценение запасов не начислялся.

В учете Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, запасов в залоге нет.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 2 151 тыс. рублей., на 31.12.2025 г. составила 1 642 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерском балансе Общества по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Расчеты с покупателями и заказчиками отражена сумма дебиторской задолженности за минусом Резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв сомнительных долгов: на 31.12.2024 года в размере 81 тыс. руб., на 31.12.2025 года – 64 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности числится задолженность бюджета на 31.12.2024 года - 60 тыс. руб., на 31.12.2023 года - 63 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - по состоянию на 31.12.2024 года остаток в кассе предприятия- 4 тыс. руб., на расчетном счете- 4 305 тыс. руб., на 31.12.2025 года остаток в кассе предприятия- 3 тыс. руб., на расчетном счете- 3 377 тыс. руб.;

Расчетные счета в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2024 года

Наименование банка	Вид счета	Номер счета	Дата открытия
Филиал «Новосибирский» АО «Альфа-Банк»	расчетный	40702810123080000680	08.10.2012

Расчетные счета в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2025 года

Наименование банка	Вид счета	Номер счета	Дата открытия
Филиал «Новосибирский» АО «Альфа-Банк»	расчетный	40702810123080000680	08.10.2012

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - представляют собой расходы будущих периодов краткосрочные и составили на 31.12.2024 года – 76 тыс. руб., на 31.12.2025 года – 49 тыс. руб.

Строка 1310 «Уставный капитал» - 41 415 000 (сорок один миллион четыреста пятнадцать тысяч) рублей, состоит из 41 415 штук размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одной акции 1 000 (одна тысяча) рублей каждая. В течении периода (с 01.01.2024 по 31.12.2024г) изменения в Устав Общества не вносились. На 31.12.2024 г. базовая прибыль на акцию составляет 126 руб.17 коп.

В течении периода (с 01.01.2025 по 31.12.2025 г) изменения в Устав Общества не вносились. На 31.12.2025 г. базовая прибыль на акцию составляет 48 руб.59 коп.

Строка 1360 «Резервный капитал» - по состоянию на 31.12.2024 г. резервный капитал составляет 2 071 тыс. руб. Отчисление в резервный капитал 5% от чистой прибыли в соответствии с Уставом производится по итогам года. Отчисление за 2023 год не производилось из-за отсутствия чистой прибыли. По состоянию на 31.12.2025 г. резервный капитал составляет 2 071 тыс. руб. Отчисление в резервный капитал 5% от чистой прибыли

в соответствии с Уставом производится по итогам года. Отчисление за 2024 год не производилось.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. размер нераспределенной прибыли увеличился на 4 917 тыс. руб.; за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. размер нераспределенной прибыли уменьшился на 880 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 1 965 тыс. рублей.; на 31.12.25 г. составила 3 075 тыс. рублей,

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В кредиторской задолженности расчеты с покупателями и заказчиками составили на 31.12.2024 года 100 тыс. руб., на 31.12.2025 года 379 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024 года числится в сумме 834 тыс. рублей.; на 31.12.2025 года числится в сумме 853 тыс. рублей.;

Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2024 года в размере 574 тыс. рублей, в том числе: земельный налог – 52 тыс. руб., налог на имущество – 522 тыс. руб.; на 31.12.2025 года в размере 1 401 тыс. рублей, в том числе: земельный налог – 52 тыс. руб., налог на имущество – 522 тыс. руб., налог при УСН – 48 тыс. руб., НДС – 779 тыс. руб.

Строка 1540 «Оценочные обязательства» - Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование по состоянию на 31.12.2024 года на сумму 3 286 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 года на сумму 4 567 тыс. руб. Информация приведена в таблице 8.3 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

9. Расшифровка отчета о финансовых результатах.

Строка 2110 - выручка от продажи товаров, работ, услуг – за 2024 год - 69 967 тыс. руб., за 2025 год – 76 256 тыс. руб.,

Строка 2340- прочие доходы – за 2024 год - 539 тыс. руб., за 2025 год – 281 тыс. руб., в том числе:

Вид дохода	За 2024 год	За 2025 год
Возмещение убытков к получению	107	-
Прочие внереализационные доходы	431	281
ИТОГО	539	281

Строка 2120- себестоимость продаж за 2024 год – 56 048 тыс. руб., за 2025 год – 65 970 тыс. руб.

Строка 2220 – управленческие расходы – за 2024 год - 11 256 тыс. руб., за 2025 год – 13 354 тыс. руб.

Строка 2350 прочие расходы – за 2024 год - 5 215 тыс. руб., за 2025 год – 3 913 тыс. руб.

тыс. руб.

Вид расхода	За 2024 год	За 2025 год
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	114	-
Иная операционная деятельность	5 102	3 913
ИТОГО	5 216	3 913

10. Расшифровка «Отчет об изменениях капитала»

В отчете об изменениях капитала за 2025 год численные данные за 2024 год и прочая раскрытая информация согласуются с данными отчета об изменениях капитала за 2024 г. В отчете об изменениях капитала за 2025 г. по строке 3311 показано увеличение капитала на сумму 2 012 тыс. руб. в т. ч. за счет прибыли, полученного по итогам 2025 г.

11. Расшифровка «Отчет о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. численные данные за 2024 г. согласуются с данными отчета о движении денежных средств за 2024 год. Остаток по строке 4500 Отчета о движении денежных средств на 31.12.2025 года соответствует строке 1250 Бухгалтерского баланса.

12. Основные показатели доходности Общества за 2025 год

В 2025 финансовом году Обществом была продолжена деятельность по оказанию гостиничных услуг и услуг общественного питания.

Таблица 4

ПОКАЗАТЕЛИ	2024 г. тыс. руб.	2025 г. тыс. руб.	отклонение к 2024 г. тыс. руб.	отклонение к 2024 г. %
Доходы всего	69 967	76 256	6 289	9,0
в том числе:				
гостиница «Русь»	42 897	46 676	3 779	8,8
аренда помещений	1 172	1 201	29	2,5
конференц-зал	697	615	-82	-11,7
услуги питания	25 201	27 764	2 563	10,2
Расходы от продаж	56 048	65 970	9 922	17,7
Управленческие расходы	11 256	13 354	2 098	18,6
Прибыль (+), убыток (-) от продаж	2 663	-3 068	-5 731	-
Прочие доходы	8 658	9 878	1 220	14,1
Прочие расходы	5 215	3 913	-1 302	-24,9
Прибыль (+), убыток (-) до налогообложения	6 106	2 897	-3 309	-

Доходы от продаж за 2025 год составили 76 256 тыс. руб., что на 6 289 тыс. руб. больше, чем в 2024 году. Доходы от основного вида деятельности Общества – продажи гостиничных услуг увеличились на 3 779 тыс. руб., доходы от услуг питания увеличились на 2 563 тыс. руб. увеличение доходов в 2025 году связано с ростом внутреннего туризма и увеличением потока туристов.

С 2025 года Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость, за 2025 год налог составил 3 490 тыс. руб.

Расходы от продаж в отчетном периоде составили 65 970 тыс. руб., что на 9 922 тыс. руб. больше, чем в 2024 году. Увеличение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом так же связано с увеличением загрузки номерного фонда. Управленческие расходы в 2025 году увеличились на 2 098 тыс. руб.

Прочие доходы в 2025 году составили 9 878 тыс. руб. Прочие расходы в 2025 году составили 3 913 тыс. руб.

С учетом прочих доходов и расходов за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 2 897 тыс. руб.

13. Основные направления расходов Общества за 2025 год

Основные направления расходов общества за 2025 год по сравнению с 2024 годом представлены в следующей таблице:

Таблица 5

Статьи расходов	2024 г., тыс. руб.	структура %	2025 г., тыс. руб.	структура %	отклонение к 2024 г. тыс. руб.	отклонение к 2024 г. %
Расходы от продаж	56 048	-	65 970	-	9 922	17,7
в том числе:						
ФОТ работников основного производства и страховые взносы	23 341	34,7	37 279	47,0	13 938	59,7
Тепло- и электроэнергия	2 390	3,6	2 891	3,6	501	20,9
Охрана объектов	1 492	2,2	2 040	2,6	548	36,7
Содержание земли	209	0,3	209	0,3	-	-
Продукты питания	9 068	13,5	10 497	13,2	1 429	15,8
Приобретение оборудования и инвентаря	1 390	2,0	704	0,9	-686	-49,4
Прочие расходы	18 158	27,0	12 350	15,6	-5 808	-32,0
Управленческие расходы	11 256	16,7	13 354	16,8	2 098	18,6
Итого	67 304	100	79 324	100	12 020	17,9

По сравнению с 2024 годом расходы от продаж в 2025 году увеличились на 9 922 тыс. руб. Увеличение расходов объясняется ростом объема продаж. Расходы на заработную плату работников основного производства и страховые взносы выросли на 13 938 тыс. руб. или на 59,7 %, что связано с существенным повышением МРОТ в 2025 году. Увеличение расходов на продукты питания на 1 429 тыс. руб. связано с ростом продаж услуг общепита, а также с ростом цен при закупке. На 36,7% или на 548 тыс. руб. выросли расходы по охране объектов. На 49,4% или на 686 тыс. руб. уменьшились расходы на приобретение оборудования и инвентаря. Прочие расходы в 2025 году уменьшились на 5 808 тыс. руб. или на 32%.

В структуре расходов в 2025 году доля ФОТ работников основного производства и страховых взносов выросла до 47 %, а доля прочих расходов снизилась до 15,6%. По остальным позициям резких колебаний в структуре расходов не произошло.

14. Прибыльность, качественные показатели

Качественные показатели, характеризующие деятельность Общества за 2025 год, представлены в следующей таблице:

Таблица 6

ПОКАЗАТЕЛИ	2024 г.	2025 г.	отклонение к 2024 г.	отклонение к 2024 г. %
Чистая прибыль (+), убыток (-) тыс. руб.	5 225	2 012	-3 213	-61,5

Чистые активы, тыс. руб.	63 057	62 176	-899	-1,4
Уставный капитал	41 415	41 415	-	-
ФОТ, тыс. руб.	29 737	36 461	6 724	22,6
Среднесписочная численность, чел.	42	42	-	-
Среднемесячная зарплата на 1 работающего, тыс. руб.	54,7	72,3	17,6	32,2
Среднедневная выработка на 1 работающего, тыс. руб.	6,7	7,4	0,7	10,5

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2025 г. превышают уставный капитал на 20 761 тыс. руб., что составляет 50,1%. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году выручка от продаж увеличилась на 9%, расходы выросли на 17,9%.

Базовая прибыль (убыток) на акцию в 2025 г. составила 48,59 рублей.

Подводя итоги работы за 2025 год, можно сделать вывод что, 2025 год оказался благоприятным, не смотря на увеличение налоговой нагрузки, существенный рост цен. Что позволило предприятию в полной мере выполнить обязательства перед государством по своевременной и полной уплате налогов и сборов, перед персоналом – по выплате заработной платы, перед контрагентами – по оплате за товары и услуги.

15. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2025 года у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г.

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения по собственные обязательства	Нет

Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

16. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

В соответствии с действующим законодательством и учетной политикой Общества в составе оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. предусмотрено создание резервов:

- резерв под обесценение запасов.
- резервов по сомнительным долгам.
- резерв на оплату отпусков

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Резервы под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавались в связи отсутствием признаков обесценения.

Резерв по обесценению финансовых вложений не создавался в виду отсутствия финансовых вложений в проверяемом периоде.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 резерв по обесценению запасов не создавался в связи отсутствием признаков обесценения.

Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности сформирован на 31.12.2024 г по задолженности с признаками сомнительной в размере 81 тыс. руб., на 31.12.2025 г по задолженности с признаками сомнительной в размере 64 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г в составе оценочных обязательств отражены резервы по отпускам сотрудников организации в размере 3 286 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г в составе оценочных обязательств отражены резервы по отпускам сотрудников организации в размере 4 567 тыс. руб.

Оценочные обязательства, связанные с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательств по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, принимаемым для расчета отпускных.

Информация о составе и движении оценочных обязательств отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в таблице 8.3.

17. Прочие сведения

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008) в отчетном периоде не заключались.

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

Применение ПБУ 8/2010 в отчетном периоде Обществом осуществлялось в части формирования резервов. Общество создает резерв по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода, в случае наличия информации с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения. Обществом ведется учет оценочных обязательств по начислению резерва на предстоящую оплату отпусков. На конец отчетного периода резерв инвентаризируется.

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в проверяемом периоде отсутствуют.

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

В отчетном периоде заемные средства организация не привлекала (ПБУ 15/2008).

Решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02). Сомнения в способности непрерывно продолжать свою деятельность в связи с событиями или условиями, которые оказывают существенное влияние отсутствуют. Прекращения деятельности не планируется.

Общество не осуществляло расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

В отчетном периоде финансовые вложения (ПБУ 19/02) Общества осуществлялись в виде депозитов на счетах.

В 2024 году Общество не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008 - п. 6), повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период и за будущие периоды отсутствуют.

Существенных ошибок (по учетной политике более 5% валюты баланса), которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде выявлено не было (ПБУ 22/2010).

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011) не осуществлялись.

По оценке руководства, текущая ситуация не окажет существенного влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества, в частности, на период, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями

18. Информация по непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

Врио генерального директора

Е.М. Казакова

«27» января 2026 г.

