

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год АО «Гостиница «Маяк».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации 4/2023»
бухгалтерская (финансовая) отчетность.

1. Общие сведения о юрлице и его деятельности.

Полное наименование : АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГОСТИНИЦА «МАЯК»,
сокращенное наименование АО «ГОСТИНИЦА «МАЯК»,
ИНН 9311008802, КПП 931101001, ОГРН 1229300051331, ОКПО 49848581,
адрес: 286157, г. Макеевка, площадь Советская, 7.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые АО «Гостиница «Маяк»: Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания(ОКВЭД 55.10).

Другими видами деятельности являются:

- Деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

АО «Гостиница «Маяк» , является микропредприятием , о чем свидетельствуют Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ..

Система налогообложения -УСН с объектом «Доходы».

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика АО «Гостиница «Маяк» на 2025г утверждена приказом от 02.02.2023г . Согласно учетной политики и в соответствии с рекомендациями для субъектов

МСП организация применяет сокращенную форму ведения бухучета. Применяет сокращенный план счетов . Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обеспечение.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2 Применяемые нормативные правовые акты по бухгалтерскому

учету

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Учет Основных средств		
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.	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»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет НМА	Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.	Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)
Оценка списания материально-	Учет материально-производственных запасов	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от

производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	15.11.2019 г. N 180н)
Учет материалов	Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
При отпуске материалов в производство и ином выбытии .	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.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
Резерв под обесценение запасов не создается.	Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.	Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019
Учет финансовых вложений	Учет финансовых вложений Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.	Основание: п. 19 ПБУ 19/02
Выбытии ценных бумаг	При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	Основание: п. 26 ПБУ 19/02
Учет аренды	Учет аренды Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с	Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018

	<p>одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору ; не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</p> <p>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</p>	<p>Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018</p> <p>Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018</p>
<p>Учет процентов по займам и кредитам</p>	<p>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</p> <p>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</p>	<p>П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.</p>
	<p>Учет доходов и расходов</p>	
<p>Учет общехозяйственных расходов</p>	<p>Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)</p>
<p>Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг.</p>	<p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг, применяется кассовый метод. Доход признается в том периоде, когда поступила оплата.</p>	<p>п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"</p>

3. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией (Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

3.1. Основные средства и НМА.

ОС и НМА - первоначальная стоимость на 31.12.2024г 25156 тыс руб, накопительная амортизация 9012 тыс .руб., балансовая стоимость 16144 тыс руб.

- первоначальная стоимость на 31.12.2025г 25349 тыс руб, накопительная амортизация 9493 тыс .руб., балансовая стоимость 15856 тыс руб.

В 2025 году изменений стоимости основных средств и выбытия нет.

Амортизация за 2025 год 481 тыс руб.

3.2. Запасы.

По ФСБУ 4/2023 запасы. В составе запасов на отчетную дату отражены сырье и материалы, товары, используемые в основной деятельности предприятия.

Запасы на 31.12.2024 года составили 174 тыс руб. на 31.12.2025г -1320 тыс. руб.

Рост запасов в 2025 году обусловлен увеличением ввода в эксплуатацию номеров гостиницы, обновлением оборудования, улучшением условий проживания гостей, теплоснабжение, водоснабжение.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В АО «Гостиница «Маяк» сформирована преимущественно задолженностью покупателей и заказчиков по договорам оказания услуг.

На 31.12.2024г - 76 тыс руб., на 31.12.2025г -84 тыс руб.

Рост дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом обусловлен увеличением объема продаж IV квартале 2025 года и удлинением договорных сроков оплаты по отдельным контрактам/контрагентам.

Краткосрочная кредиторская задолженность - на 31.12.2024г 34 тыс руб. на 31.12.2025г 175 тыс руб.,

Другая краткосрочная задолженность

- на 31.12.2024г 0, на 31.12.2025г 353 тыс руб.

Здесь отражены обязательства перед бюджетом и соц фондами.

3.4. Краткосрочные заемные средства. По состоянию на 31.12.2024г -0 тыс руб., на 31 декабря 2025 года предприятие имеет краткосрочный займ - 1349 тыс руб.,

В 2025 году привлеченный займ для финансирования оборотного капитала.

Просроченная задолженность по кредитам и займам на отчетную дату отсутствует.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

3.5. Уставный капитал.

Размер уставного капитала АО «Гостиница «Маяк» на 31.12.2024 составил 2383 тыс .руб. (два миллиона триста восемьдесят три тысячи рублей), в том числе оплаченный - 2383 тыс. руб. (два миллиона триста восемьдесят три тысячи рублей).

Дооценка основных фондов на 31.12.2024г - 27085 тыс .руб.

Нераспределенный убыток на 31.12.2024г-(-12052) тыс .руб.(убыток)

Размер уставного капитала АО «Гостиница «Маяк» на 31.12.2025 составил 2383 тыс руб. (два миллиона триста восемьдесят три тысячи рублей), в том числе оплаченный - 2383 тыс руб (два миллиона триста восемьдесят три тысячи рублей).

Дооценка основных фондов на 31.12.2024г - 27085 тыс .руб.

Нераспределенный убыток на 31.12.2025г- (-13839) тыс .руб. (убыток)

3.6 Доходы ,расходы.

Доходы предприятия в 2024 году составили -3061 тыс. руб. , в 2025 году - 9832 тыс. руб

Расходы в 2024 году составили -3215 тыс. руб. , в 2025 году - 11608 тыс. руб

По обычным видам деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, амортизацией и прочими производственными/ управленческими/коммерческими расходами. Рост расходов по обычным видам деятельности по сравнению с предыдущим периодом связан с увеличением объема деятельности, изменением цен на сырье и материалы, а также пересмотром условий оплаты труда. Структура расходов по элементам в 2025 году изменилась в связи с увеличением номерного фонда гостиницы.

Структура расходов составила за 2025г : заработная плата -5254 тыс руб. ; начисления и налоги по заработной плате – 2270 тыс руб.; амортизация - 481 тыс .руб; материалы- 3603 тыс руб.

Директор

(наименование должности)

25 марта 2026 г.

(подпись)

Лысенко В.Ю.

(расшифровка подписи)