

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО «КП Ахун»
за 2025 год**

Оглавление

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
1.1. Основные виды деятельности	3
1.2. Органы управления и контроля	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании	3
2.2. План счетов бухгалтерского учета	3
2.3. Проведение инвентаризации	3
2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	3
2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	4
2.6. Учет основных средств	4
2.7. Учет нематериальных активов	5
2.8. Учет финансовых вложений	5
2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)	5
2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов	5
2.11. Учет доходов	6
2.12. Учет расходов	6
2.13. Учет займов и кредитов	7
2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств	7
2.15. Учет расходов будущих периодов	8
2.16. Отложенный налог на прибыль	8
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.	8
6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	9
11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.	10
14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ КОМПАНИИ.	10
17. ПРИНЦИП НЕТЕРПИМОСТИ К МОШЕННИЧЕСТВУ И КОРРУПЦИИ.	12
18. ПОДВЕРЖЕННОСТЬ РИСКАМ.	12
19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.	13

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «КП Ахун» (далее Компания) зарегистрировано 03.03.2022, ОГРН 1222300010822, ИНН 2367023743. Адрес места нахождения: 354392, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Сочи, с. Эстосадок, наб. Времена года, д. 11, помещение 42/2.101.7.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Компании является:

- Деятельность туристических агентств (79.11).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 год составила 1 человек.

1.2. Органы управления и контроля

Органы управления и контроля Компании:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);

Исполнительным органом Компании является Генеральный директор: Мазохин Александр Александрович.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 марта 2022 года № 5, а также внесением изменений в учетную политику № 8 от 30 декабря 2022г.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 2024 году.

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

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

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

Компания не переоценивает объекты основных средств до текущей (восстановительной) стоимости. Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены. Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

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

2.7. Учет нематериальных активов

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

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

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

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

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

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

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

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

2.11. Учет доходов

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

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

Доходы, отличные от доходов от обычной деятельности считаются прочими поступлениями. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

К прочим расходам относятся:

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

2.13. Учет займов и кредитов

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

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

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

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

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

- на оплату неиспользованных отпусков;

- на возмещение сумм по результатам судебных разбирательств.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

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

2.16. Отложенный налог на прибыль

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании, отраженные по строке 1150 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Объект некапитального строительства: Общественный туалет на горе Ахун	14 342	9 561
Итого	14 342	9 561

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Компании, отраженные по строке 1170 бухгалтерского баланса, представляют собой вложения в уставный капитал дочерней компании. Финансовые вложения Компании, отраженные по строке 1240 бухгалтерского баланса, представляют собой размещение средств (депозит). По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года, представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
ООО «Ахун»	42 360	45 360
Депозит	1 000	2 000
Итого	43 360	47 360

Резервы по финансовым вложениям не создавались.

5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.

Отложенные налоговые активы Компании, отраженные по строке 1180 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Убытки прошлых лет	3 268	10 438
ИТОГО	3 268	10 438

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании, отраженные по строке 1210 бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	175	117
Итого	175	117

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Компании, отраженные по строке 1230 бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	-	1
Итого	-	1

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты Компании, отраженные по строке 1250 бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Текущие счета в банках	104	323

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании, отраженный по строке 1310 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года представлен следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Уставный капитал	100	100
Итого	100	100

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Компании, отраженный по строке 1350 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года представлен следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Добавочный капитал	93 500	96 500
Итого	93 500	96 500

11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства Компании, отраженные по строке 1420 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Основные средства	505	-
Итого	505	-

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	3	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	5	-
Итого	8	3

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Оценочные обязательства Компании, отраженные по строке 1520 бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Резервы по предстоящим отпускам	155	167
Итого	155	167

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности Компании в разрезе элементов затрат за 12 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	12 месяцев 2024	12 месяцев 2025
Амортизация	4 781	4 781
Итого	4 781	4 781

Управленческие расходы Компании в разрезе элементов затрат за 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	12 месяцев 2024	12 месяцев 2025
Содержание административно-хозяйственных помещений	1 553	32
Оплата труда	189	129
Страховые взносы	57	38
Программное обеспечение	15	16
Транспортные расходы	1 577	-
Списание материалов	-	58
Итого	3 391	273

Прочие доходы Компании в разрезе элементов затрат за 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	12 месяцев 2024	12 месяцев 2025
Реализация прочего имущества	169	-
Проценты полученные	-	107
Итого	169	169

Прочие расходы Компании в разрезе элементов затрат за 12 месяцев 2024 и 12 месяцев 2025 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	12 месяцев 2024	12 месяцев 2025
Реализация прочего имущества	169	-
Расходы на услуги банков	5	6
Штрафы, пени и неустойки	-	-
Итого	174	6

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Убыток для целей налогообложения в соответствии с данными налоговой декларации за 2025 г. составил 4 169 тыс. руб.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ КОМПАНИИ.

Связанными сторонами Компании являются следующие компании:

Пояснения к бухгалтерской отчетности
 ООО «КП Ахун» за 2025 года
 суммовые показатели в тыс. руб., если не указано иное

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

Учредителями ООО «КП Ахун» являются ООО «Управляющая компания «Комфорт Сервис» (ОГРН 1172375089523) 99% доли; ООО «Парк развлечений «Краснодар» (ОГРН 1212300024738) составляет 1% доли.

В 2025 ООО «Управляющая компания «Комфорт Сервис» оплачен взнос в добавочный капитал в сумме 3 000 тыс.руб., по обязательствам, возникшим в то время, когда НАО «Красная поляна» являлось учредителем Компании.

Конечными бенефициарными владельцами являются Скок Андрей Александрович.

Перечень связанных сторон, характер отношений в 2025г:

Наименование юридического лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным
ООО «Управляющая компания «Комфорт Сервис»	Является участником ООО «КП Ахун»
ООО «Парк развлечений «Краснодар»	Является участником ООО «КП Ахун»
ООО «Ахун»	Является дочерним зависимым обществом ООО «КП Ахун»
Мазохин Александр Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «КП Ахун»

Объем операций по группам связанных сторон за 2024 и 2025г. (тыс. руб.)

Вид операций	2024 г. Объем операций	2025 г. Объем операций
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
Внесение вклада в имущество		
НАО «Красная поляна»	7 000 (Без НДС)	-
ООО «Управляющая компания «Комфорт Сервис»	500 (Без НДС)	3 000 (Без НДС)
Расчеты с поставщиком		
НАО «Красная поляна»	32 (с НДС)	36 (с НДС)
Внесение вклада в имущество		
ООО «Ахун»	3 300 (Без НДС)	3 000 (Без НДС)

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Компания к основному управленческому персоналу относит:

- Генерального директора;

тыс.руб.		
Период	За 2024 год	За 2025 год

Период	За 2024 год	За 2025 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	180	125
НДФЛ	23	16
Страховые взносы	56	36

17. ПРИНЦИП НЕТЕРПИМОСТИ К МОШЕННИЧЕСТВУ И КОРРУПЦИИ.

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

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

Основные принципы корпоративного поведения:

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

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

18. ПОДВЕРЖЕННОСТЬ РИСКАМ.

Страновой и политический риск

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

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

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

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

Налогообложение

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

Правовой риск

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

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

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

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

Охрана окружающей среды

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

Административный риск

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

Репутационный риск

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

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

Рыночные риски

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

Компания не подвержена влиянию таких ценовых рисков, так как Компания не имеет соответствующих финансовых инструментов.

Валютный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

Риск ликвидности

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

Непрерывность деятельности

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

Риск начала процедуры банкротства

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Компании минимальный. Активы Компании позволяют покрывать обязательства, что говорит о финансовой устойчивости.

Бухгалтерская отчетность Компании подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Не существует права изъятия активов Компании за долги. Компания не предоставляла гарантии третьим лицам.

19. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

В настоящее время Компания не участвует судебных разбирательствах.

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

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

Бухгалтерская отчетность Компании подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Не существует права изъятия активов Компании за долги. Компания не предоставляло гарантии третьим лицам.

Генеральный директор
ООО «КП Ахун»



А.А. Мазохин