

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Усадьба»

### Общие сведения о юридическом лице:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Усадьба»
Сокращенное наименование	ООО «Усадьба»
Адрес	Тюменская область, г. Тобольск, мкр. Защитино, ул. Полевая, 2
ИНН/КПП	7206056426/720601001
ОКПО	11055323
ОГРН	1177232007765

Основной вид деятельности - ОКВЭД 55.10 «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания».

Система налогообложения: УСН доходы

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена с соответствии с ФСБУ 4/2023.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

#### **1. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

## 2. Инвентаризация активов и обязательств

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

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## 3. Учет основных средств и нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

#### 5. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### 6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Доход, полученный за 2025 год, составил 21 462 тыс. руб., что на 4 428тыс. руб. больше полученного дохода за 2024 год. Сравнительный анализ приведен в таблице.

Показатели	2025 год	2024 год	% отклонения(+/-)
Доход всего( тыс. руб.)	21 462	17 034	+25,99%
выручка от продаж- всего.	18470,0	15717,0	+17,52%
В том числе: услуги по предоставлению мест проживания	8024,1	6348,6	+26,39%
Продукции кафе	8075,1	7153,3	+12,89%

Прочих товаров и услуг	2370,8	2215,1	+7,03%
Внереализационные доходы - всего	2992,0	1320	+226%
в том числе: проценты по депозитам, полученные	2992,0	1320	+226%

Из таблицы видно, что фирма увеличила реализацию основных товаров и услуг, по сравнению с предыдущим периодом. Рост выручки произошел за счет увеличения количества продаваемых товаров и услуг. Внереализационные доходы выросли значительно по сравнению с прошлым годом из-за увеличения размещенных средств на депозитных счетах и, следовательно, полученных от этого процентов.

Расходы, произведенные за период 2025 года, увеличились по сравнению к предыдущему 2024 году.

Показатели	2025год	2024год	% отклонения(+/-)
Расходы всего(тыс. руб.)	12941,1	8877,2	+45%
в том числе: себестоимость продукции, товаров и услуг	3716,4	2414,0	+53,95%
управленческие расходы	9224,7	6463,1	+42,72%

Проведя аналитику расходов общества за текущий и предыдущий периоды увидим значительное повышение расходов, в том числе за счет увеличения себестоимости товаров, продукции и услуг и повышения расходов на содержание и ведение хозяйственной деятельности(повышение тарифов за коммунальные платежи, энергоресурсы, услуги по содержанию помещения гостиницы и прилегающей территории, повышение налоговой нагрузки, повышение стоимости баковских услуг и прочее).

Чистая прибыль общества за 2025 год имеет небольшую долю уменьшения по сравнению с 2024 годом:

Показатели	2025 год	2024 год	% отклонения(+/-)
Чистая прибыль	7595,00	7622,00	-0,35%

#### 7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Директор ООО «Усадьба»

М. А. Хут

Главный бухгалтер

С. В. Солодкова

