

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Артурс Спа Отель » ЗА 2025 ГОД**

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

ООО «Артурс Спа Отель» работает с 2006 года и специализируется на оказании гостиничных услуг. ОКВЭД 55.10 «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания»

Общество зарегистрировано по адресу: 141052, Московская область, г Мытищи, д Ларево, ул Хвойная, стр.26

Общество не имеет филиалов и представительств

Учредителями Общества являются:

Наименование	%	
ООО «Инвестиционно-строительная компания «АртурсКапитал»	100	

Основными бенефициарами Общества являются: Лалоян Овнан Меружанович

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила :
за 2024 год – 211 человек, за 2025 год – 200 человек.

Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета (ФЗ от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», редакция принятая Федеральным законом от 15.12.2025 №471-ФЗ) и отчетности, в т.ч. российским Федеральным стандартам и Положениям по бухгалтерскому учету.

Формы бухгалтерской отчетности составлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 4 октября 2023 года №157н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерский учет Общества 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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 65 от 28 декабря 2023 года. Основные положения Учетной политики Организации отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С 8.3.

1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

1.4 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 в случае проведения инвентаризации до 2025 года. После 01.04.2025 года применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина №4н от 13.01.2023 года.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 1 год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в декабре 2025 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена в ноябре 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 01 января 2026 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте- не имеется

1.6 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. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Время начала применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022, ретроспективно.

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

В 2025 году ППА - Автобус ПАЗ Vector NEXT-4934 тыс.руб. учитывается и амортизируется как основное средство на счёте 01, на специальном субсчёте.

Обязательства по аренде отражены по строке 1520 бухгалтерского баланса.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Данные по движению основных средств за 2025 года, тыс. рублей

Остаток основных средств на начало года -309443,00

Приобретено основных средств-2149,00

Выбытие основных средств-1001,00

Остаток основных средств на конец года-310591,00

Общая сумма амортизации на начало 2025 года -75928,00

Начислено амортизации за 2025 год -37202,00

1.8 Учет нематериальных активов

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года НМА не числятся.

При поступлении объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества.

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.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

1.9 Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по средней себестоимости.

Для организации учета МПЗ Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, начиная с отчетности за 2021 год .

1.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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 отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

1.11 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности-оказание гостиничных услуг.
- прочие доходы.

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

Все доходы Общества получены от основного вида деятельности «Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания»

Выручка от реализации за 2024 год составила 987888 тыс. рублей.

Выручка от реализации за 2025 год составила 1094815 тыс. рублей

1.12 Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав. Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности - реализация гостиничных услуг. Коммерческие расходы признаются в полном размере.

В составе прямых расходов учитываются следующие расходы: расходы на оплату труда работников и начисленные страховые взносы, непосредственно участвующих в оказании услуг, расходы на приобретение материалов, амортизация основных средств, услуги по ремонту ОС, услуги сторонних организаций и другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг. Все остальные расходы косвенные.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности, организация полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату.

Прочие расходы - отрицательные курсовые разницы; выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы; банковская комиссия; расходы, связанные с продажей иностранной валюты; государственная пошлина; плата за негативное воздействие на окружающую среду; убытки, связанные со

списанием неисправимого брака; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью; иные аналогичные расходы.

1.13 Учет затрат по кредитам и займам

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).

Сумма заемных средств (краткосрочные займы)

на начало 2025 года – 10194,00 тыс руб

на конец 2025 года – 0,00 тыс руб

1.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство – резерв по сомнительным долгам в 2025г. не формируется, т.к. сомнительные долги по результатам инвентаризации не выявлены.

Снижения стоимости материально-производственных запасов не выявлено по результатам инвентаризации

Резерв на оплату предстоящих отпусков признан в сумме 12828 тыс рублей, погашен в сумме 14033тыс. рублей. Отпуска предоставлялись в соответствии с графиком отпусков. Численность работников 200 человек.

1.15 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 Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

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.

В отчетном периоде расходы будущих периодов не формировались.

1.16 Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов 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 Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

1.17 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается 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.

Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 на 31.12.2025г. в сумме 7158352,49,

отложенные налоговые обязательства– на счете 77 на 31.12 2025г. в сумме 1233570,56

2. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде изменения учетной политики не было. Существенные ошибки не обнаружены

Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом:

	2025	2024
		(тыс. руб.)
Выручка		
Выручка от реализации _____	1094815,00	987888,00
Итого	1094815,00	987888,00

Подробная структура выручки от основной деятельности отражена в форме 2 « Отчет о финансовых результатах»

2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тысяч рублей

Показатель	2025 г	2024 г
Себестоимость продаж	814899,00	761425,00

В составе коммерческих расходов отражены расходы, тыс рублей

Показатель	2025г	2024г
Оплата труда	26255,00	24372,00
Вознаграждение за использование бренда меркюр	31090,00	29634,00
Агентские вознаграждения	26864,00	17770,00
реклама	7982,00	5364,00
Прочие	27995,00	26611,00
Итого	120186,00	103751,00

Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	2025г	2024г
Списание кредиторской задолженности	918,00	321,00
Штрафы	638,00	450,00
Реализация основных средств		21711,00
Проценты к получению	2494,00	1541,00
Аренда	2807,00	2669,00
Прочие	413,00	3652,00
Итого	7270,00	30344,00

3 Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом, тыс рублей

показатель	2025 г	2024 г
Реализация ОС		21711,00
Проценты к уплате	811,00	276,00
Услуги банка	8812,00	11293,00
Прочее	5947,00	3392,00
Итого	15570,00	36672,00

6 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли / убытка (сумма условного расхода / дохода по налогу на прибыль) за 2025 год, составила 10379,00 тыс. руб. (за 2024 год – 0,00 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль (532,00) образовался исходя из оборотов по счету 68.04.2 в корреспонденции:

1) со счетом 09 +701751,66 = (349006,75) погашение отложенного налогового актива от продажи ОС -теплоход, + 1050758,41 арендные обязательства -автобус

2) со счетом 77 (1233570,56) -признание отложенного налогового обязательства -аренда автобуса.

7 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным услугам, товарам начисляется на дату фактического оказания услуг и отгрузки (поставки) товаров.

В отчетном периоде осуществлялись операции облагаемые НДС 350501,00 тыс руб.и не облагаемые НДС 747894,00 тыс руб.

8 Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила -44288,00 тыс. руб.

в 2024 году –38041,00 тыс. руб.

Общая сумма страховых взносов 69345,00 тыс руб . за 2025 год и 57501 тыс руб . за 2024 год.

Налог на имущество начисляется на 26 счет, за 2025 год -3577,00 тыс.руб. и 3178,00 тыс.руб. за 2024 год

9 Связанные стороны

Связанные стороны:
– учредитель Общества

Наименование	%	
ООО «Инвестиционно-строительная компания «АртурсКапитал»	100	

- лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа – генеральный директор Сальный С П, приказ о назначении от 05 декабря 2006, решение учредителя о продлении полномочий от 11 ноября 2024 года.

Операции со связанными сторонами в 2025 году- тыс руб

Договор	Сумма операции	Содержание операции
АСО 174/2016 от 01/11/2016	122 947 ,00	Арендная плата

10 Вознаграждение управленческому персоналу-тыс руб

Управленческие расходы -Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор, финансовая дирекция, служба персонала, администрация

Виды выплат	суммы	
Вознаграждение по трудовому договору	62430,00	
Итого	62430,00	

11 Оценочные обязательства и условные обязательства

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если

позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

12 События после отчетной даты.

В период с 01.01.2025 по 31.03.2026 года не были выявлены существенные события после отчетной даты 31.03.2026 г

Генеральный директор
ООО «Артурс Спа Отель»



С .П. Сальный