

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КА-Профит» за 2025 год

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КА-Профит» (далее – Общество) за 2025 год, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность 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 и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

- Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «КА-ПРОФИТ»;
- Сокращенное наименование – ООО «КА-ПРОФИТ»;
- Юридический адрес – 412932, Саратовская область, р-н Вольский, тер Терсинское Мо, тер Лрт

Приволжская, дом 11;

- Дата государственной регистрации – 11.03.2010;
- ОГРН 1106441000170, ИНН 6441019359, КПП 644101001
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек;
- Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств;
- Уставный капитал составляет 20 000 руб.;

Участником Общества является: Коротун Алексей Анатольевич с долей 100%;

- Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 55.20 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания;

- 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;

- Общество является субъектом малого предпринимательства (далее – СМП);

- Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

- Директор Общества:

Коротун Михаил Анатольевич (период работы с 18.04.2024г. по 05.03.2026 г.),

Оглоблин Алексей Анатольевич (период работы с 06.03.2026 г.);

- Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основе договора;

- Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана Счетов, Учет ведется в программе 1С Предприятие 8.3.

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество 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 N 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 N 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 N 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 N 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 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Ключевые положения учетной политики по разделам учета

2.3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС 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.

2.3.1.1 Принятие ОС к учету

- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

2.3.1.2 В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

2.3.1.3 Переоценка и обесценение ОС и капвложений

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

2.3.1.4 Амортизация ОС

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется с 1-го числа следующего месяца.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3.2 Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.3.2.1 Учет приобретения материалов

- 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.
- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.3.2.2 Учет списания материалов

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
- 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.
- Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

2.3.3 Учет расходов.

2.3.3.1 Учитывая специфику деятельности Общества – услуги гостиницы, сопутствующие услуги (плата за использование территории, услуги сауны и т.п.), а также услуги общественного питания (кафе), Общество не формирует затраты незавершенного производства. Все затраты за месяц полностью списываются в уменьшение выручки. При этом затраты делятся на прямые производственные, общехозяйственные и коммерческие.

2.3.3.2 В составе прямых расходов по видам деятельности отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья, материалов и продуктов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- услуги агентов по бронированию;
- расходы на электроэнергию по всему Комплексу (распределяются пропорционально площади занимаемого помещения);
- аренда Комплекса (распределяются пропорционально площади занимаемого помещения);
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.3.3.3 *В составе общехозяйственных расходов* учитываются расходы, которые нельзя напрямую отнести на вид деятельности, а также расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость услуг по ведению учета, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств общепроизводственного, общехозяйственного и управленческого назначения и расходы на их ремонт;
- аренда земельного участка;
- вывоз мусора и ТБО;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.3.3.4. *В составе расходов на продажу на счете 44.02 «Коммерческие расходы»* учитывается Туристический налог, введенный с 01.01.2025г. Указанные расходы ежеквартально (по факту начисления налога за отчетный квартал) списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

2.3.3.5 Прямые расходы, учтенные в течение календарного месяца на счете 20 «Основное производство», по окончании месяца полностью списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в качестве условно-постоянных.

2.3.3.6 Прочие расходы Общества учитываются на счете 91.02 "Прочие расходы".

2.3.4 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.3.4.1 Учет при получении имущества в аренду

- В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при краткосрочных договорах аренды.

2.3.4.2 Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

2.3.5 Доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.3.5.2 В Обществе к доходам по обычным видам деятельности относятся:

- доходы, получаемые от предоставления гостиничных услуг;
- доходы от реализации услуг общественного питания (кафе) – учитываются отдельно от услуг гостиницы, если не включены в стоимость проживания;
- доходы от использования собственного или арендованного имущества, например, нахождение на территории, аренда беседок,
- прочие сопутствующие услуги (прачечная, сауна, бильярд);
- доходы от продажи сопутствующих товаров (для мангала, барбекю).

2.3.5.3 Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на сч. 90 «Продажи», по видам оказываемых услуг и продаж.

2.3.5.4 Порядок признания выручки:

- на дату закрытия кассовой смены по оплатам физлиц в кассу наличными или картой в день заезда за весь период проживания;
- на последний день календарного месяца при бронировании через агентов на основании предоставленных ими отчетов;
- при предоплате от организаций за проживание своих сотрудников и представителей выручка распределяется между месяцами проживания, если период проживания приходится на разные календарные месяцы;
- выручка от услуг общественного питания признается на день фактической оплаты за питание, за исключением банкетов, если предоплата приходится на другой месяц;
- выручка от прочих сопутствующих услуг признается на день фактической оплаты услуги;

- выручка от продажи товаров определяются на день фактической оплаты и реализации товаров, которые, как правило, совпадают.

2.3.5.5 Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Общества и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». К прочим доходам относятся:

- реализация имущества Организации, которое не используется;
- возмещение порчи или боя проживающими;
- списание полученных авансом денежных средств для проживания при аннуляции заказа (невозвратный тариф);
- прочие доходы.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства (тыс. руб.):

4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024		Изменения за период			На 31.12.2025		
		Перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		Перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	
					Перво-начальная стоимость	накопленная амортизация			амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 432	(638)	1 477	-	-	(917)	3 909	(1 555)
	За 2024 г.	1 038	(186)	1 394	-	-	(452)	2 432	(638)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	332	(2)	-	-	-	(11)	332	(13)
	За 2024 г.	-	-	332	-	-	(2)	332	(2)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 886	(571)	1 350	-	-	(800)	3 236	(1 370)
	За 2024 г.	1 038	(186)	848	-	-	(385)	1 886	(571)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	127	-	-	(35)	127	(35)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	214	(65)	-	-	-	(71)	214	(137)
	За 2024 г.	-	-	214	-	-	(65)	214	(65)

4.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 354	1 794	852
в том числе:			
Сооружения	319	330	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 866	1 315	852
Производственный и хозяйственный инвентарь	77	149	-
Офисное оборудование	92	-	-

Инвестиционной недвижимости и капитальных вложений инвестиционного характера у Общества не имеется.

5. Финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы:

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024	Изменения за период			На 31.12.2025
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	6	11 236	(11 228)	Х	13
	За 2024 г.	5	13 074	(13 074)	Х	6
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	3 763	(1 575)	(2 188)	-
	За 2024 г.	-	11 397	(3 972)	(7 425)	-
Товары	За 2025 г.	6	21	(13)	-	13
	За 2024 г.	5	23	(23)	-	6
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	7 452	(9 640)	2 188	-
	За 2024 г.	-	1 654	(9 079)	7 425	-

7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано		Переклассифицировано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 344	86	-	(1 159)	-	-	271
	За 2024 г.	213	1 162	-	(32)	-	-	1 344
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	925	54	-	(925)	-	-	54
	За 2024 г.	24	925	-	(24)	-	-	925
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	58	32	-	(58)	-	-	32
	За 2024 г.	15	44	-	-	-	-	58
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	361	-	-	(176)	-	-	184
	За 2024 г.	167	194	-	-	-	-	361
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-

8. Обязательства:

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На 31.12.2025
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 081	1 175	-	(3 787)	-	-	1 469
	За 2024 г.	3 860	1 324	-	(1 103)	-	-	4 081
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	852	744	-	(1 402)	-	-	194
	За 2024 г.	633	805	-	(585)	-	-	852
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	55	304	-	(130)	-	-	230
	За 2024 г.	-	55	-	-	-	-	55
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	3	10	-	(3)	-	-	10
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 693	-	-	(1 935)	-	-	758
	За 2024 г.	3 205	-	-	(512)	-	-	2 693
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	15	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	425	-	-	(280)	-	-	145
	За 2024 г.	-	425	-	-	-	-	425
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	15	-	-	-	-	32
	За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	17
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	30	96	-	(30)	-	-	96
	За 2024 г.	2	30	-	(2)	-	-	30

9. Обеспечение обязательств отсутствуют.

10. Расходы от обычных видов деятельности по элементам затрат всего (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	3 776	11 396
Затраты на оплату труда	1 093	711
Отчисления на социальные нужды	324	209
Амортизация	917	452
Прочие затраты	10 379	5 299
Итого по элементам	16 490	18 067
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 490	18 067

11. Государственная помощь отсутствует.

12. Выручка по видам деятельности составила (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания (гостиничные услуги)	16 020	18 071
Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания	2 604	2 889

13. Расходы по видам деятельности составили (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания (гостиничные услуги)	7 512	6 719
Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания	2 145	2 372

14. Прочие расходы:

- расходы на услуги банков - 259 тыс. руб.

15. Информация о связанных сторонах

1. Коротун Алексей Анатольевич (ИНН 502770617350) владеет 100% долей Общества.

Участником Обществу был предоставлен беспроцентный заем, окончание срока и погашение в 2026 году. В течение 2025 г. Обществом был погашен заем в сумме 1 935 тыс. руб., задолженность на 31.12.2025 г. составляет 758 тыс. руб.

ИП Коротун Алексей Анатольевич (ИНН 502770617350).

Заключены с Обществом краткосрочные договоры аренды:

- договор аренды здания,
- договор аренды земельного участка,
- договор аренды оборудования.

Так же в 2025 году заключен договор купли-продажи оборудования. В течение 2025 г. Общество выплатило по указанным договорам 6 009 тыс. руб.

Коротун Алексей Анатольевич является участником ООО «Традиция-Л» с долей 66,5% Уставного капитала. В 2025 году операций между Обществом и ООО «Традиция-Л» не осуществлялось.

2. Коротун Михаил Алексеевич (ИНН 502715187682) – Директор общества. В течении 2025 г. выплачена заработная плата в сумме 183 тыс. руб.; НДФЛ удержан и уплачен в сумме 27 тыс. руб.

Является Генеральным директором ООО «Еврострой» (ИНН 7722828029). В течение 2025г. операции между Обществом и ООО «Еврострой» не проводились.

Дата подписания отчетности:

«27» марта 2026 г.

Директор ООО «КА-ПРОФИТ»

Оглоблин А.А.