

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская
(финансовая) отчетность", утвержденному
приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Полное фирменное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЗА ОТДЫХА "ОТРАДА"" ИНН 1318001625

Дата государственной регистрации: 22.07.2015 г., ОГРН 1151327001638

Юридический адрес общества: Респ. Мордовия, Старошайговский р-н, п. Ягодная Поляна

Почтовый адрес: Респ. Мордовия, Старошайговский р-н, п. Ягодная Поляна

Основным видом деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЗА ОТДЫХА "ОТРАДА"" является: "Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания"

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., доли распределяются между участниками Радайкин В.Н. — 10 тыс. руб. (100%), по состоянию на 31.12.2025 оплачен в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Объект налогообложения:

Доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

2.1. Учетная политика организации сформирована в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 и применяемых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Основные способы ведения бухгалтерского учета:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения «Saby Бухгалтерия»
- Применяется метод начисления для признания доходов и расходов
- Отчетность составляется исходя из допущения непрерывности деятельности

2.2. Признание и оценка активов и обязательств

Нематериальные активы:

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы отсутствуют

Основные средства:

- Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

- Амортизация начисляется линейным способом

- Капитальные вложения учитываются в составе внеоборотных активов до момента ввода объектов в эксплуатацию.

Запасы:

- Запасы отражаются по фактической себестоимости.

- Списание осуществляется по методу ФИФО.

- Резерв под обесценение запасов не создается.

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты: с покупателями и заказчиками; по авансам, выданным; с прочими дебиторами.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты: с поставщиками и подрядчиками; по налогам и сборам; по оплате труда и страховым взносам; с прочими кредиторами.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка ¹ | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | за 2025 г. | 7 686 | (2 733) | 5 496 | (-) | - | (667) | - | - | - | - | - | 13 182 | (3 401) |
| | за 2024 г. | 2 642 | (1 805) | 5 044 | (-) | - | (928) | - | - | - | - | - | 7 686 | (2 733) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Земельные участки | за 2025 г. | 1 | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | 1 | (-) |
| | за 2024 г. | 1 | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | 1 | (-) |
| Другие виды недвижимости | за 2025 г. | 5 044 | (147) | 1 522 | (-) | - | (530) | - | - | - | - | - | 6 566 | (677) |
| | за 2024 г. | - | (-) | 5 044 | (-) | - | (147) | - | - | - | - | - | 5 044 | (147) |
| Транспорт | за 2025 г. | 146 | (146) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | 146 | (146) |
| | за 2024 г. | 146 | (146) | - | (-) | - | (1) | - | - | - | - | - | 146 | (146) |
| Другие виды основных средств | за 2025 г. | 2 495 | (2 440) | 3 974 | (-) | - | (137) | - | - | - | - | - | 6 469 | (2 578) |
| | за 2024 г. | 2 495 | (1 660) | - | (-) | - | (780) | - | - | - | - | - | 2 495 | (2 440) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | за 2025 г. | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | - | (-) |
| | за 2024 г. | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | - | (-) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Земельные участки | за 2025 г. | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | - | (-) |
| | за 2024 г. | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | - | (-) |
| Другие виды недвижимости | за 2025 г. | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | - | (-) |
| | за 2024 г. | - | (-) | - | (-) | - | (-) | - | - | - | - | - | - | (-) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. | за 2023 г. |
|---|------------|------------|------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 9 780 | 4 952 | 3 236 |
| в том числе: Недвижимость | 5 889 | 4 897 | 2 400 |
| Транспорт | - | - | 1 |
| Другие виды основных средств | 3 891 | 55 | 835 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 1 | 1 | 1 |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект) | - | - | - |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки | 1 | 1 | 1 |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект) | - | - | - |

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | за 2025 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| в том числе: (группа, объект) | за 2025 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | за 2025 г. | 8 137 | - | 4 181 | - | (-) | (5496) | 6 822 | - |
| | за 2024 г. | 12 088 | - | 1 093 | - | (-) | (5044) | 8 137 | - |
| в том числе: (группа, объект) | за 2025 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | за 2025 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| в том числе: (группа, объект) | за 2025 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | - | (-) | (-) | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | затраты | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|-----------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | за 2025 г. | 3 257 | () | 14 616 | (16 047) | - | - | - | - | 1 823 | - |
| | за 2024 г. | 7 517 | () | 14 210 | (18469) | - | - | - | - | 3 257 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | за 2025 г. | 1 299 | () | 12 201 | (12 419) | - | - | - | - | 1 081 | - |
| | за 2024 г. | 3 762 | () | 8 875 | (11338) | - | - | - | - | 1 299 | - |
| Готовая продукция | за 2025 г. | - | () | 913 | (913) | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024 г. | - | () | 390 | (390) | - | - | - | - | - | - |
| Товары | за 2025 г. | 1 958 | () | 1 502 | (2717) | - | - | - | - | 742 | - |
| | за 2024 г. | 3 755 | () | 4 945 | (6741) | - | - | - | - | 1 958 | - |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|--------------------------|----------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|------------------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | посту- | | погашено | списано | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям) | проценты, штрафы и иные начисления | | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025 г. за 2024 г. | - - | (-) (-) | - - | (-) (-) | - - | (-) (-) | - - | - - | - - | - - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025 г. за 2024 г. | 885 1 698 | (-) (-) | 31 025 26 920 | (-) (-) | 31 173 27 733 | (-) (-) | - - | - - | 737 885 | - - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025 г. за 2024 г. | 254 156 | (-) (-) | 5 472 4 689 | (-) (-) | 5 726 4 591 | (-) (-) | - - | - - | - 254 | - - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025 г. за 2024 г. | 258 658 | (-) (-) | 25 276 22 220 | (-) (-) | 25 158 22 620 | (-) (-) | - - | - - | 376 258 | - - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | за 2025 г. за 2024 г. | 133 122 | (-) (-) | 255 11 | (-) (-) | 289 - | (-) (-) | - - | - - | 99 133 | - - |
| Расчеты с подотчетными лицами | за 2025 г. за 2024 г. | 240 762 | (-) (-) | 22 - | (-) (-) | - 522 | (-) (-) | - - | - - | 262 240 | - - |
| Итого | за 2025 г. за 2024 г. | 885 1 698 | (-) (-) | 31 025 26 920 | (-) (-) | 31 173 27 733 | (-) (-) | - - | - - | 737 885 | - - |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | переклассифицировано | На конец периода |
|---|------------|----------------|---|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | за 2025 г. | 10 466 | 5 309 | - | (6 026) | (-) | - | 9 749 |
| | за 2024 г. | 14 437 | 3 200 | - | (7 171) | (-) | - | 10 466 |
| в том числе: Долгосрочные кредиты | за 2025 г. | 608 | 2 000 | - | (804) | (-) | - | 1804 |
| | за 2024 г. | 1 258 | - | - | (650) | (-) | - | 608 |
| Долгосрочные займы | за 2025 г. | 9 858 | 3 309 | - | (5 222) | (-) | - | 7 945 |
| | за 2024 г. | 13 179 | 3 200 | - | (6 521) | (-) | - | 9 858 |
| Краткосрочные обязательства - всего | за 2025 г. | 3 914 | 32 636 | - | (33 544) | (-) | - | 3 006 |
| | за 2024 г. | 12 926 | 26 339 | - | (35 351) | (-) | - | 3 914 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2025 г. | 1 144 | 17 953 | - | (18 445) | (-) | - | 652 |
| | за 2024 г. | 9 459 | 13 474 | - | (21 789) | (-) | - | 1 144 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2025 г. | 1 628 | 14 673 | - | (14 908) | (-) | - | 1 393 |
| | за 2024 г. | 2 264 | 12 601 | - | (13 237) | (-) | - | 1 628 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | за 2025 г. | 11 | - | - | (11) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | 41 | - | - | (30) | (-) | - | 11 |
| Расчеты по налогам и сборам | за 2025 г. | 581 | - | - | (144) | (-) | - | 437 |
| | за 2024 г. | 443 | 138 | - | (-) | (-) | - | 581 |
| Расчеты по ЕНС | за 2025 г. | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | 280 | - | - | (280) | (-) | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | за 2025 г. | 170 | 10 | - | (-) | (-) | - | 180 |
| | за 2024 г. | 172 | - | - | (2) | (-) | - | 170 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | за 2025 г. | 380 | - | - | (36) | (-) | - | 344 |
| | за 2024 г. | 254 | 126 | - | (-) | (-) | - | 380 |
| Расчеты с подотчетными лицами | за 2025 г. | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | 13 | - | - | (13) | (-) | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | за 2025 г. | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| | за 2024 г. | - | - | - | (-) | (-) | - | - |
| Итого | за 2025 г. | 14 380 | 37 945 | - | (39 570) | (-) | - | 12 755 |
| | за 2024 г. | 27 363 | 29 539 | - | (42 522) | (-) | - | 14 380 |

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. | за 2023 г. |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| в том числе: (вид) | - | - | - |
| Полученные - всего | - | - | - |
| в том числе: (вид) | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|--|------------|------------|
| Материальные затраты | 12 363 | 16 817 |
| Затраты на оплату труда | 4 581 | 4 095 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 367 | 1 189 |
| Амортизация | 668 | 927 |
| Прочие затраты | 9 305 | 6 703 |
| Итого по элементам | 28 284 | 29 731 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 28 284 | 29 731 |

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации.

Прочие доходы и расходы не оказывают существенного влияния на финансовые показатели

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата: 2026-03-26

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.