

ООО «Альпы-Гольф»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о
финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года**

1	Общие сведения	2
2	Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности	3
2.1	Основы формирования данных отчетности.....	3
2.2.	Основные средства.....	4
2.3.	Нематериальные активы.....	6
2.4.	Финансовые вложения.....	7
2.5	Обеспечения обязательств и платежей выданные.....	7
2.6.	Запасы.....	7
2.7.	Налог на добавленную стоимость.....	8
2.8.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
2.9.	Заемные средства.....	8
2.10.	Текущий и отложенный налог на прибыль.....	9
2.11.	Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам.....	10
2.12.	Расходы по обычным видам деятельности.....	10
2.13.	Прочие доходы и расходы.....	10
2.14.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	11
2.15.	Расходы будущих периодов.....	11
2.16.	Раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности.....	11
3	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	12
4	Существенные события после отчетной даты.....	12
5	Информация о государственной помощи.....	12
6	Информация по сегментам.....	12
7	Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.....	12
8	Информация об участии в совместной деятельности.....	13
9	Информация о деятельности Общества за 2025 год.....	13

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1 Общие сведения

Адрес места нахождения ООО «Альпы-Гольф» (далее «Общество»): 141850, Московская обл., Дмитровский г.о., дер. Целеево, д. 200, стр. 13

ООО «АЛЬПЫ-Гольф» открыто следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- ОП ООО «АЛЬПЫ-Гольф», адрес 141850, Московская обл., Дмитровский г.о., дер. Целеево, д. 200, стр. 13
- ОП ООО «АЛЬПЫ-Гольф», адрес 141850, Московская обл., Дмитровский г.о., дер. Целеево, д. 200, стр. 200
- ОП ООО «АЛЬПЫ-Гольф», адрес 141850, Московская обл., Дмитровский г.о., дер. Целеево, д. 200, стр. 2
- ОП ООО «АЛЬПЫ-Гольф», адрес 141850, Московская обл., Дмитровский г.о., дер. Целеево, д. 200, стр. 1

Ведение бухгалтерского учёта в ОП, не выделенных на отдельный баланс, осуществляется централизованно.

Регистрация Общества:

ООО «Альпы-Гольф» образовалось в 12.10.2002г.

Фирменное наименование Общества – общество с ограниченной ответственностью «Альпы-Гольф», фирменное наименование Общества на английском языке – «ALPS-GOLF» LLC

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025001104677, выдано Инспекцией МНС России по г. Дмитров Московской области от 30.12.2002 года, серия 50 № 002865279, Свидетельство о постановке на учет в инспекции Федеральной налоговой службы по г. Дмитров Московской области от 17.06.2024года.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен 1 969 131 578,88 рублей.

Участники Общества на 31.12.2025:

- ООО «Гранд Байкал»

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 109 человек в 2025 году;
- 107 человек в 2024 году.

Сведения о видах экономической деятельности:

- 55.90 – деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания
- 55.10 – деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

- 56.10 – деятельность ресторанов и услуг по доставке продуктов питания
- 93.11 – деятельность спортивных объектов
- 47.19 -торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

Основной целью Общества является получение прибыли

Генеральный директор Общества - Петрова Марина Владимировна, действующий на основании Устава

Функции по ведению бухгалтерского учета в организации осуществляет структурное подразделение- бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером – Бибаева О.В. с 01.04.2014 по настоящее время.

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Ревизионная комиссия Общества в 2025 не избиралась.

Дивиденды в 2025 участникам Общества не объявлялись и не выплачивались.

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ

Аудитором Общества утвержден АО «Гориславцев. Аудит». Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ в Реестре аудиторских организаций – 11806059756.

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года;
- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за январь - декабрь 2025 года;
- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года (далее Пояснения) и Приложение № 1 к ним

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчет о финансовых результатах.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 30.12.2024 № 127-ОД, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ 1С: Предприятие 8.3.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.25 составил 78,2267рублей за 1 дол. США, 92,0938рублей за 1 ЕВРО.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.24 составил 101,6797 рублей за 1 дол. США, 106,1028 рублей за 1 ЕВРО.

В 2025 году Обществом осуществляло операции в иностранной валюте.

Возникающие положительные курсовые разницы признаются в составе внереализационных доходов в течение 2025 года только на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства), возникающие отрицательные курсовые разницы признаются в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца или на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства), в зависимости от того, что произошло раньше.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Изменение учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Существенные изменения начальных остатков бухгалтерской отчетности

Существенных изменений начальных остатков бухгалтерской отчетности не выявлено.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

2.2. Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100.000 руб., кроме объектов недвижимости и транспортных средств, согласно

принципу рациональности, такие активы учитываются по правилам ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от года до 15 лет
Офисное оборудование	от года до 7 лет
Другие виды основных средств	от года до 30 лет и более
Земельные участки	-

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неамортизируемые основные средства, в том числе:	187 503	116 257	36 251
Земельные участки	187 503	116 257	36 251

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2023 год
Получено арендованных основных средств		29 954	1 937
Возвращено арендованных основных средств		8 385	2 737

В отчетном периоде переоценка основных средств не производится. Срок полезного использования основных средств не пересматривался.

Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев, как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют

критерию существенности таких затрат и срок списания затрат на капремонт меньше оставшегося срока полезного использования основного средства

В ином случае (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация) данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Затраты на техобслуживание и техосмотры распределяют между капвложениями и расходами текущего периода по тем же признакам, что и затраты на ремонт основных средств.

Организация на основании принципа рациональности и существенности учитывает в составе расходов текущего периода затраты на капитальные вложения периодичностью чаще одного раза в 12 месяцев:

- затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС, устранение мелких неисправностей, выявляемых в ходе повседневной эксплуатации основного средства, при котором объект практически не выбывает из эксплуатации, а его технические характеристики не меняются, работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий;
- затраты на непланный ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т. ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их.

Учет незавершенного строительства

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями).

По результатам проведенной годовой инвентаризации комиссия не выявила признаки обесценения или резкого снижения справедливой стоимости объектов строительства, консервации или замедления темпов строительства.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и отраженные по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2025 года 10 623 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 87 946 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 8 171 тыс. руб.

Учет аренды

Общество не применяет стандарт ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении следующих договоров аренды земельных участков со сроком более 12 месяцев по договорам, заключенным с:

Территориальным управлением Росимущества в Московской области в связи с тем, что арендатор не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды. Условия использования определены договором.

Вид разрешенного использования – для размещения спортивно-туристического клуба;

Управление лесного хозяйства по Московской области и г. Москве в связи с тем, что арендатор не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды. Условия использования определены договором.

Вид разрешенного использования – для осуществления рекреационной деятельности;

Администрация Дмитровского муниципального округа Московской области в связи с тем, что договор заключен на неопределенный срок.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов

в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты

интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год. Переоценка и обесценение нематериальных активов в 2025 г не производилось.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме акций), на конец отчетного периода, а также при реализации и ином выбытии, определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные не производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

В Обществе в 2025 г отсутствовали финансовые вложения.

2.5. Обеспечения обязательств и платежей выданные

В 2025 обеспечение обязательств и платежей выданных отсутствовали.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180.

ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В составе статьи «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для отражения сумм транспортно-заготовительных расходов и прочих аналогичных, связанных с приобретением материалов и товаров, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов и товаров.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе) и товары отгруженные оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

В соответствии с приказом от 01.10.2025 № 111-ОД проведена годовая инвентаризация имущества.

По результатам проведенной годовой инвентаризации материальные ценности морально не устарели, не потеряли свое первоначальное качество, поэтому в 2025 году Общество не создало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

По результатам проведенной годовой инвентаризации материальные ценности морально не устарели, не потеряли свое первоначальное качество, поэтому в 2025 году Общество не создало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025г.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая по строкам 1232 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2025 года 632 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 33 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 536 тыс. руб.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

на 31 декабря 2025 года 1 774 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 1 483 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 1 811 тыс. руб.

2.7. Налог на добавленную стоимость

Общество имеет право заявить вычет в течение трех лет после принятия к учету товаров, работ, услуг и основных средств.

2.8 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.9. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

В бухгалтерской отчетности обязательства, по кредиторской задолженности и задолженности по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, включая проценты по долгосрочным займам и кредитам.

Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Затраты по займам и кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным займам и кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

2.10. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	За 2025г	За 2024 г.	Изменения в связи с применением ставки 25%
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(469 739)	(746 677)	(746 677)
Отложенный налог на прибыль	110 052	52 322	146 524
ОНА	110 052	52 322	146 524
ОНО			
Чистая прибыль (убыток):	(359 687)	(694 355)	(600 169)
Ставка налога на прибыль	25%	20%	25%
Налог на прибыль			

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатели	Расчет	тыс.руб	
		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(469 562)	(746 677)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(117 391)	(149 335)

Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	7 339	97 001
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(110 052)	(52 334)

2.11. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере отгрузки.

Финансовый результат организации отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

2.12. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации, делятся на:

- основное производство;
- вспомогательные производства;

Порядок признания управленческих расходов:

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Коммерческие расходы:

Порядок признания коммерческих расходов:

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой

2.13. Прочие доходы и расходы

Статья доходов и расходов	2024		2023	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1	2	3	4	5

Статья доходов и расходов	2024		2023	
	Доход	Расход	Доход	Расход
доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	739	(324)	875	
доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	25	(23)	139	(133)
проценты к получению/уплате	1 983	(26 626)	3 754	(10 196)
излишки, выявленные при инвентаризации	1481	(1187)	1 242	(919)
списание дебиторской (кредиторской) задолженности	873	(1)	876	(2)
курсовые разницы	8		251	
прочие внереализационные доходы (расходы)	551	(272)	5	(463 092)
формирование резерва по сомнительной задолженности	428	(14)	1 010	(564)
расходы на услуги банков		(4 602)		(4 380)
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		(19)		
прочие операционные доходы (расходы)	122	(1 628)		(1 733)
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	21	(708)	124	(611)
возмещение убытков к получению				
налоги (НДС по результатам инвентаризации)		(1 469)		(12 779)
пени и штрафов по налогам и сборам и по страховым взносам		(176)		(16)
Всего прочих доходов/расходов	6 231	(37 049)	8 276	(494 425)

2.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия: в 2025 г отсутствуют.

2.15. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, которые произведены Обществом в отчетном году, но, исходя из условий договора, могут использоваться в следующих отчетных периодах, а именно:

- затраты на права, обладающие всеми признаками НМА, срок использования не превышает 12 месяцев;

2.16. Раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам услуг осуществляется исходя из утвержденных тарифов (цен).

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в балансе на основании ожиданий по сроку погашения данной задолженности.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в 2025:

№ п/п	Контрагент	Счет	Сумма, тыс руб	Дата возникновения	Дата списания	Дата списания с забалансового счета	Комментарии
1	2	3	4	5	6		7
1	УФК ПО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ	76.02	1,00	13.10.2022	31.12.2025		Уплаченная гос пошлина. Не подтверждена контрагентом.

	(МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС РОССИИ № 9 ПО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ)					Списание по истечению срока исковой давности.
		Итого	1,00			

3 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Обществом создается резерв на оплату отпусков, исходя из величины накопленных будущих обязательств по выплате отпускных работникам, путем равномерного отнесения в состав затрат запланированных расходов по выплате отпускных в текущем году. По состоянию на 31 декабря текущего года проводится инвентаризация резерва по очередным отпускам по каждому сотруднику предприятия. По результатам инвентаризации осуществляется расчет уточненной суммы резерва, исходя из количества неиспользованных (переиспользованных) дней отпуска сотрудника по состоянию на конец отчетного года, с учетом всего периода работы сотрудника на предприятии. Разница между уточненной и фактически сложившейся по состоянию на 31 декабря текущего года суммами резерва подлежит доначислению (сторнированию) оборотами декабря отчетного года. В течение 2025 года Обществом создавался резерв на оплату отпусков, остаток на 31.12.25 в сумме 10 875 тыс. рублей.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

По состоянию на 31.12.25г. Общество не имеет незавершенных налоговых споров.

По состоянию на 31.12.25г. у Общества имеется судебные иски

Сумма требования – 439 931 руб.

По мнению руководства Общества, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

В бухгалтерском учете за отчетный период создан резерв по сомнительной задолженности, в связи с отсутствием вероятности поступления экономических выгод.

4 Существенные события после отчетной даты

На момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

5 Информация о государственной помощи

В 2025 году Общество не получало государственную помощь – финансирование предупредительных мер за счет Фонда социального страхования РФ либо государственную помощь утвержденную Постановлением Правительства.

6 Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Общество не принималось.

7 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

В Организации не планируются для продажи активы, без которых осуществление деятельности невозможно.

Резерв связанный с прекращением деятельности на 31.12.2025 г. не создавался.

8 Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не участвует в совместной деятельности.

9 Информация о деятельности Общества за 2025-2024 гг

	2025	2024
Чистая прибыль (убыток)	(359 687)	(600 169)

Общество понесло чистый убыток в сумме 600 169 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года.

Существует риск неопределённости, который может вызвать значительное сомнение в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность 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.

В 2024 Учредитель ООО «Гранд Байкал» в соответствии с протоколом № 4 от 26.03.2024 и решением 2 от 12.09.2024 внес вклад в имущество Общества в размере 712 000 тыс. руб.

	2025	2024
Уставный капитал	1 969 132	1 969 132
Чистые активы	3 650 267	2 609 954

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью так и частично, а также не имеет намерений и необходимости ликвидации в обозримом будущем. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году и далее. Прекращаемые виды деятельности отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Альпы-Гольф»

Петрова М.В.