

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

**И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**«ГК «БЕРЛОГА» за 2025год**

г. Новокузнецк 2026 год

## 1. Общие сведения

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ГК «Берлога» (далее «Общество»).

**Юридический и почтовый адрес Общества:** 654015, Кемеровская область - Кузбасс обл, г Новокузнецк, ул Некрасова (Орджоникидзевский Р-Н), 30 / корп 1, помещ 1

**Дата государственной регистрации:** 09.03.2011

**ОГРН:** 1114217001865

**ИНН 4217132480**

**Основным видом деятельности Общества является:** Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10).

Общество может осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

**Уставный капитал Общества:** 10 тыс. руб. оплачен полностью

**Участники Общества:**

Ивушкин Константин Анатольевич 40%

Ивушкин Анатолий Константинович 30 %

Ивушкина Наталья Владимировна 30%

**Единоличный исполнительный орган Общества** – Генеральный директор Шибанова О.А.

**Главный бухгалтер Общества** – Бухгалтерский, налоговый, кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «Бухгалтер» по договору № 9-18 от 03.09.2018

**Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:**

- в 2025 году составляет 8 человек
- в 2024 году составляет 7 человек

**Вознаграждение аудиторской организации**

Общество не подлежит обязательному аудиту

## 2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8 КОРП».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12

месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок погашения таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнения которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом информация в соответствии с требованиями действующих стандартов.

Существенной признается информация, отвечающая одному из перечисленных условий:

- информация с учетом структуры активов и затрат организации и особенностей ее деятельности способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности организации;

- существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

### **Учетная политика.**

В 2025 г. Общество руководствовалось положениями Учетной политики в редакции, утвержденной Приказом Генерального директора бн от 28.12.2023г. Действие новой учетной политики распространяется на период с 2025г. Изменения были связаны с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

#### **Принципы формирования учетной политики:**

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (п.17 ПБУ 1/08). Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно Учетной политике, бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023).

Организация относится к малому бизнесу и соответствует критериям, установленным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (№209-ФЗ). Применяет право на ведение упрощенной бухгалтерской отчетности.

Согласно ФСБУ 4/2023, в состав упрощенной бухгалтерской отчетности входят:  
бухгалтерский баланс;

отчёт о финансовых результатах;  
пояснительная записка.

### **Порядок признания доходов**

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется Обществом методом начисления. Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).

Доходы организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от деятельности гостиниц и прочих мест для временного проживания и связанной с этим деятельностью.

Остальные доходы являются прочими доходами.

### **Порядок признания расходов**

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на содержание гостиниц и деятельности, связанной с ними.

К таким расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- расходы на коммунальное содержание;
- прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- коммерческие и управленческие расходы.

Расходы отражаются на счете 20. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат и номенклатурным группам.

К общехозяйственным расходам относятся затраты на содержание аппарата управления.

К таким расходам относятся:

- расходы на оплату труда АУП;
- отчисления во внебюджетные фонды АУП;
- прочие расходы содержание аппарата управления.

Расходы отражаются на счете 26. Аналитический учет расходов ведется по статьям затрат.

К прочим расходам относятся:

- штрафные санкции за нарушение условий договоров;
- штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- проценты, начисленные по договорам займа и кредитным договорам, процентные расходы по договорам лизинга;
- прочие расходы

В бухучете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены (без учета времени фактической оплаты), и без привязки к намерению получить выручку или иные доходы.

### Учет и оценка основных средств и капитальных вложений

При принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств Общество руководствуется правилами, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, а также Учетной политикой. Для признания актива в составе основных средств Обществом установлен критерий существенности стоимости объекта в размере более 100 000 рублей за единицу.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта/капитального ремонта, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев. Уровень существенности для таких ремонтов (технического обслуживания) устанавливается в размере более 40% от первоначальной стоимости объектов основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации основных средств (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и суммы накопленных убытков от обесценения. (п.п. 13, 14 ФСБУ 6/2020).

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество 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;

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п. 16 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства» с расшифровкой суммы по отдельной строке 11501 «Строительство объектов основных средств» в сумме фактических затрат, уменьшенных на сумму признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы» (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020).

### **Учет запасов**

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактически произведенных затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, осуществляется по средней себестоимости. При этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

### **Учет оценочных обязательств. Создание резервов**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

Оценочным обязательством признаются резервы предстоящих расходов на оплату отпускных. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства), которая производится исходя из ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, величина обесценения основных средств и др.

Проверка дебиторской (кредиторской) задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

В бухгалтерском балансе величина резерва по сомнительным долгам уменьшает дебиторскую задолженность по строке 1230. В отчете о финансовых результатах сумма резерва входит в состав строки 2350 «Прочие расходы».

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в Обществе в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства по долгосрочным кредитам и займам в части начисленных процентов к уплате показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

### **Исправление ошибок**

Порядок признания и исправления ошибки ведется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Порядок исправления ошибки зависит от ее существенности. 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.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки в сданной отчетности

исправляются в упрощенном порядке – путем внесения записей в текущем месяце, в котором ошибка обнаружена. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода.

#### **Финансовые вложения**

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный процентный заем другим организациям;
- депозитный вклад в кредитной организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями;

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально;

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости;

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки;

При выбытии финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря;

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам";

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

#### **Изменение учетной политики**

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Изменения в учетную политику введены приказом №1 от 27.12.2024

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние

на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3. Раскрытие существенных показателей к статьям бухгалтерского баланса.

#### Внеоборотные активы.

#### Основные средства (стр 1150 Баланса)

Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, составляет 100 952 тыс. рублей на начало и 99 741 тыс. руб. на конец отчетного периода.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице

Тыс руб.

#### Основные средства Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	23 004	(10 002)	87 951	(217)	-	(995)	-	-	-	-	-	110 737	(10 996)
	За 2024 г.	24 571	(10 966)	8 006	(9 574)	2 014	(1 049)	-	-	-	-	-	23 004	(10 002)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	13 236	(8 321)	-	-	-	(670)	-	-	-	-	-	13 236	(8 991)
	За 2024 г.	13 236	(7 651)	-	-	-	(670)	-	-	-	-	-	13 236	(8 321)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	87 591	-	-	-	-	-	-	-	-	87 591	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	633	(498)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	631	(535)
	За 2024 г.	1 588	(1 360)	-	(955)	955	(93)	-	-	-	-	-	634	(498)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	914	(914)	-	(914)	914	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	144	(144)	-	(144)	144	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	6 988	-	-	(217)	-	-	-	-	-	-	-	6 771	-
	За 2024 г.	6 541	-	5 637	(5 190)	-	-	-	-	-	-	-	6 988	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 147	(1 183)	-	-	-	(286)	-	-	-	-	-	2 148	(1 470)
	За 2024 г.	2 148	(897)	2 369	(2 371)	-	(286)	-	-	-	-	-	2 146	(1 183)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

В составе основных средств отсутствуют объекты арендованного имущества, отвечающие условиям признания их в качестве Права пользования активом (далее ППА).

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют. Признаки обесценения не выявлены, резерв не создавался.

По состоянию на отчетную дату основные средства подлежали проверке на необходимость изменения элементов амортизации. По состоянию на 31.1.2.2025г. установлено соответствие способов начисления амортизации условиям использования основных средств, сроки полезного использования соответствуют ожидаемому периоду эксплуатации.

В перечне основных средств, числящихся на балансе организации, отсутствуют объекты основных средств, фактически не используемые.

В отчетном периоде отсутствуют факты перевода основных средств в активы к продаже.

Вложения в инвестиционную недвижимость не осуществлялись.

Обесценение капитальных вложений не производилось в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об изменениях по видам ОС раскрыта в табл. 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

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	92 970	6 015	7 064
в том числе:			
Здания	4 244	4 915	5 585
Сооружения	87 950	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	98	136	228
Другие виды основных средств	678	964	1 251
Неамортизируемые основные средства - всего	6 771	6 988	6 541
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	6 771	6 988	6 541
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	87 950	-	-	-	-	(87 950)	-	-
	За 2024 г.	87 950	-	-	-	-	-	87 950	-
в том числе: Канатная дорога (Шерегеш)	За 2025 г.	87 950	-	-	-	-	(87 950)	-	-
	За 2024 г.	87 950	-	-	-	-	-	87 950	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**Оборотные активы.**

**Запасы (стр. 1210 Баланса)**

Остаток запасов на конец и начало отчетного периода составляет 26 429 тыс. руб. и 43 606 тыс. руб. соответственно. Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Состав запасов, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифрованы в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу.

В составе запасов отражена сумма авансов, уплаченных поставщикам под будущие поставки запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской отчетности раскрыта информация по отдельным видам запасов.

Тыс. руб.

### Запасы Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	43 606	-	9 306	(26 483)	-	-	X	X	26 429	-
	За 2024 г.	44 658	-	7 341	(8 393)	-	-	X	X	43 606	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	43 482	-	9 245	(26 424)	-	-	-	1	26 304	-
	За 2024 г.	44 264	-	7 169	(7 980)	-	-	29	-	43 482	-
Товары	За 2025 г.	124	-	61	(59)	-	-	(1)	-	125	-
	За 2024 г.	394	-	172	(413)	-	-	(29)	-	124	-

### Финансовые и другие оборотные активы (стр 1240 баланса)

Сумма дебиторской задолженности, отраженная по строке баланса, составляет на начало и конец отчетного периода 6 349 тыс. руб. и 5 603 тыс. руб. соответственно.

Общество ежеквартально создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами за продукцию, товары, работы, услуги, включая авансы выданные. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от сроков нарушения исполнения обязательств должником, платежеспособности, финансового состояния (платежеспособности) должника, возбуждения в отношении него процедуры банкротства. Основанием для формирования (восстановления) резерва по сомнительным долгам являются данные проведенной инвентаризации, бухгалтерская справка главного бухгалтера, приказ руководителя организации.

Информация о составе дебиторской задолженности на начало и конец периода представлена в таблице.

### Дебиторская задолженность Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

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	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 349	-	2 885	-	(3 631)	-	-	-	-	5 603	
	За 2024 г.	3 933	-	5 080	-	(2 664)	-	-	-	-	6 349	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 367	-	1 153	-	(2 032)	-	-	-	-	3 488	
	За 2024 г.	2 161	-	3 518	-	(1 312)	-	-	-	-	4 367	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 446	-	1 732	-	(1 063)	-	-	-	-	2 115	
	За 2024 г.	977	-	1 054	-	(585)	-	-	-	-	1 446	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	767	-	-	-	(767)	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	536	-	-	-	(536)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	28	-	508	-	-	-	-	-	-	536	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	6 349	-	2 885	-	(3 631)	-	-	X	-	5 603	
	За 2024 г.	3 933	-	5 080	-	(2 664)	-	-	X	-	6 349	

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет долгосрочную дебиторскую задолженность, вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Оплата дебиторской задолженности в 2024 и 2025 годах неденежными средствами отсутствует.

### Денежные средства и их эквиваленты (стр 1250 баланса)

Показатель стр 1250 баланса отражает наличие денежных средств и их эквивалентов на соответствующих счетах учета по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г.

Расшифровка представлена в таблице

#### Денежные средства и их эквиваленты

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Касса	253	71	75
Расчетные счета	3 608	5 490	6 907
Переводы в пути	87	129	23

тыс. руб.

### Капитал и резервы.

#### Капитал (стр 1300 баланса),

По стр 1300 баланса отражена величина уставного капитала 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024г., на 31.12.2023г.

#### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составили:

- 19 305 тыс. руб. на 31.12.2025г.;
- 18 553 тыс. руб. – на 31.12.2024г.;
- 17 852 тыс. руб. – на 31.12.2023г.;

#### Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

#### Заемные средства (стр. 1410, 1510 баланса)

По строкам 1410 и 1510 баланса отражены заемные ресурсы Общества на отчетную дату в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств в сумме 54 722 тыс. руб. и 34 921тыс. руб. соответственно.

Расшифровка кредитов и займов за отчетный период представлена в таблице.

#### Расшифровка кредитов и займов.

Наименование кредитора	Получено по договору	Погашено в 2025г.	Начислено процентов	Задолженность по осн. долгу на 31.12.2025 (стр 1410)	Задолженность по % на 31.12.2025 (стр 1510)
БАНК ВТБ (ПАО)	7 905		673	7 905	
КУЗНЕЦБИЗНЕСБАНК АО	93 648	11 955	28 787		
Ивушкин Константин Анатольевич (физлицо)	115 640	22 046	34 645	38 046	34 595
Ивушкин Константин Анатольевич ИП	8 771		326	8 771	326

### Обеспечение обязательств.

С целью обеспечения обязательств по договорам кредита , заключены следующие договоры:

Информация о полученных поручительствах по состоянию на 31.12.2025г

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ГК Берлога» за 2025 год**

Наименование Банка-кредитора	Вид кредитного продукта	Обеспечение (поручительство, наименование предмета залога)	Номер договора поручительства	Дата		Текущая сумма задолженности, тыс. руб
				выдачи	погашения	
Банк ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение № СНЛ/403225-356881 от 07.07.2025	ООО "Отель"	СНЛ/403225-356881-П01 от 07.07.2025	08.07.2025	06.07.2030	7 904,63
		ООО "ОГЗ"	СНЛ/403225-356881-П02 от 07.07.2025			
		ООО "Грин"	СНЛ/403225-356881-П03 от 07.07.2025			
		Ивушкин Константин Анатольевич	СНЛ/403225-356881-П04 от 07.07.2025			
		Ивушкина Наталья Владимировна	СНЛ/403225-356881-П05 от 07.07.2025			

**Кредиторская задолженность (стр 1520 баланса)**

По стр 1520 баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 26 501 тыс. руб., 34 989 тыс. руб. и 19 911 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023г. соответственно.

Состав кредиторской задолженности, остаток на начало года, изменения за период, остаток на конец года расшифровываются в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Дополнительные сведения о кредиторской задолженности представлены в таблице

тыс. руб.

**Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	72 047	-	-	(17 325)	-	-	54 722
	За 2024 г.	93 471	-	-	(21 424)	-	-	72 047
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	11 955	-	-	(4 050)	-	-	7 905
	За 2024 г.	18 704	-	-	(6 749)	-	-	11 955
Долгосрочные займы	За 2025 г.	60 092	-	-	(13 275)	-	-	46 817
	За 2024 г.	74 767	-	-	(14 675)	-	-	60 092
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	65 990	16 960	-	(21 528)	-	-	61 422
	За 2024 г.	45 818	32 605	-	(12 433)	-	-	65 990
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 263	1 705	-	(1 613)	-	-	2 355
	За 2024 г.	1 227	1 881	-	(846)	-	-	2 262
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27 014	10 016	-	(19 853)	-	-	17 177
	За 2024 г.	15 695	22 805	-	11 484	-	-	27 016
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 034	-	-	(31)	-	-	5 003
	За 2024 г.	2 553	2 481	-	-	-	-	5 034
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	31 001	3 920	-	-	-	-	34 921
	За 2024 г.	25 907	5 094	-	-	-	-	31 001
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	154	318	-	(29)	-	-	443
	За 2024 г.	30	124	-	-	-	-	154
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	165	-	-	-	-	165
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	140	195	-	-	-	-	335
	За 2024 г.	195	48	-	(103)	-	-	140
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	382	640	-	-	-	-	1 022
	За 2024 г.	211	170	-	-	-	-	381
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	1	-	(2)	-	-	1
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Итого	За 2025 г.	138 037	16 960	-	(38 853)	-	X	116 144
	За 2024 г.	139 289	32 605	-	(33 857)	-	X	138 037

По состоянию на 31.12.25г. Общество не имело просроченную кредиторскую задолженность, вся кредиторская задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе развернуто

**Отчет о финансовых результатах.**

**Доходы**

Доходы Общества сформированы с учетом требований ПБУ 9/99 и Учетной политикой и представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр 2110 «Выручка» и 2340 «Прочие доходы».

По стр 2110 отражена выручка Общества за отчетный и предыдущий отчетному год в сумме 47 251 тыс. руб. и 34 398 тыс. руб. соответственно.

Прочие доходы за отчетный и предыдущий отчетному год представлены в разрезе следующих статей прочих доходов

Прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование статьи доходов по стр 2340	2025г.	2024г.
Проценты к получению	91	
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	110	157
Иная операционная деятельность	4103	9
<b>ИТОГО</b>	<b>4304</b>	<b>166</b>

Проценты к получению в сумме 91 тыс. руб., отраженные по стр. 2330 ОФР, получены от краткосрочных займов.

**Расходы**

Порядок признания расходов Общества сформированы в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2120 «Расходы по обычным видам деятельности», 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы» в разрезе следующих показателей в таблице:

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 911	26 418
Затраты на оплату труда	6 194	3 149
Отчисления на социальные нужды	1 642	845
Амортизация	995	1 049
Прочие затраты	13 410	14 349
Итого по элементам	35 151	45 810
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	8 463	(20 447)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>43 614</b>	<b>25 363</b>

Прочие расходы

Наименование статьи прочих расходов	2025г. тыс. руб.	2024г.тыс. руб.
Госпошлина	328	89
Расходы на услуги банков	351	116
Штрафы, пени	7	4
Иная операционная деятельность	501	176
Эквайринг	109	99

Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	82	74
<b>ИТОГО</b>	<b>1 378</b>	<b>558</b>

Расшифровка начисленных процентов (стр 2330) за 2025г. представлена в таблице

Проценты к уплате.

тыс. руб.

Наименование кредитора	Начислено процентов в 2025г
БАНК ВТБ (ПАО)	673
КУЗНЕЦБИЗНЕСБАНК АО	1018
Ивушкин Константин Анатольевич (физлицо)	3596
Ивушкин Константин Анатольевич ИП	324
	5610

### УСН

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу УСН организаций формируется исходя из правил Налогового кодекса, а бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с ФСБУ

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год равен (201) тыс. руб.

По стр 2410 ОФР отражена прибыль за отчетный период в размере (201) тыс. руб. и (227) тыс. руб. за 2025 и 2024г. соответственно.

Показатель чистой прибыли за 2025г. отражён по стр 2400 ОФР и составил 752 тыс. руб. за отчетный год и 700 тыс. руб. за 2024г.

### Информация об операциях со связанными сторонами.

Организация применяет упрощённый способ ведения бухучёт, в соответствии с этим не включает раздел о связанных сторонах в пояснения к бухгалтерской отчётности (п. 3 ПБУ 11/2008, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ).

### Информация о непрерывности деятельности.

В обозримом будущем Общество планирует продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

На 31.12.2025г. показатель чистых активов Общества находится на достаточном уровне и составляет 135 720 тыс. руб. На отчетную дату предыдущего отчетного периода показатель чистых активов составлял 156 599 тыс. руб.

### События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде и могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, Обществом не установлены.

### Информация о рисках.

В процессе хозяйственной деятельности за 2025г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых, политических и прочих внутренних и внешних факторов.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение, финансовые результаты деятельности Общества и оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

#### **Финансовые риски**

За 2025 год произошло заметное снижение темпов роста инфляции, однако ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.

В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет стремиться максимизировать рост цен в пределах государственных ограничений, проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

#### **Другие риски**

##### ***Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию/услуги***

В случаях внесения изменений в действующие порядок и условия правового регулирования, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений и находить способы минимизации их негативного влияния путем реализации мероприятий по снижению затрат, а также реализуя механизм компенсации экономически обоснованных затрат в последующих расчетных периодах регулирования.

##### ***Правовые риски***

Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами, так и специальными в области обращения с отходами, охраны окружающей среды, транспортной деятельности и т.д. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым рискам. Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов. Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков. В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства. Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Генеральный директор  
Дата 31.03.2026

Шибанова О.А.