

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО "Хатанга"
за 2025 год

1. Основной вид экономической деятельности. Общая информация о деятельности. Сделки со связанными сторонами.

1.1. Основной вид деятельности.

Основным видом деятельности ООО «Хатанга» является Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (ОКВЭД 55.10).

1.2. Общая информация о деятельности.

ООО «Хатанга» зарегистрировано 15.06.2020 г. ОГРН 1202400012891.

Основную хозяйственную деятельность Общество ведет на территории Российской Федерации. Географические регионы, в которых осуществляется деятельность: Красноярский край, с. Хатанга.

Уставный капитал в размере 10 т.р. сформирован участниками – юридическими лицами, зарегистрированными на территории РФ, информация об участниках Общества раскрыта в ЕГРЮЛ и находится в публичном доступе.

ООО "МАРУСЯ БЕВЕРЕДЖИС РУС" – 1% УК;

ООО «БАРНЕО» - 99% УК.

Уставный капитал на дату формирования отчетности создан в полном объеме. Задолженность участников по взносам в УК отсутствует.

1.3. Сделки со связанными сторонами.

К связанным сторонам, с точки зрения п. 4 ПБУ 11/2008 Общество относит участников Общества и руководителя Общества.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015)):

К связанным сторонам, находящимся под общим контролем (Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) относятся юридические лица:

В 2025 г. Обществом были осуществлены сделки со связанными сторонами:

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2025	Дт	Кт	Остаток на 31.12.2025
ООО «Барнео»	485 213 147		34 942 500	520 155 647
ООО "МАРУСЯ БЕВЕРЕДЖИС РУС"	0		6 900 000	6 900 000

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02/18/01).

Всего расходы на оплату труда основного управленческого персонала составили:

Начислено 2 299 тыс. руб.

Финансовый результат деятельности Общества – убыток. Дивиденды участникам Общества не начислялись и не выплачивались.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика – основа формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изменениями и дополнениями, с ограничениями, в т.ч. в связи с принятием ФСБУ 4/2023), и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также в соответствии с утвержденной учетной политикой на предприятии.

В состав бухгалтерской отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Отчет об изменениях капитала;

- Отчет о движении денежных средств;

- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности определяется в размере 5% от валюты баланса. Существенной ошибкой является отклонение более чем на 5% показателя доли статьи, по которой выявлена ошибка, в общем итоге оборотов или валюте баланса.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тысячи рублей РФ, рублей РФ.

2.2. Учетная политика - основные положения

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики. Приказ об утверждении учетной политики от 31.12.2024г.

2.2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

В составе основных средств отражены здания и сооружения, земельные участки, оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Общество производит переоценку основных средств по требованию законодательства.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования в соответствии с определенным по каждому основному средству сроком полезного использования, без применения ускоренной амортизации и понижающих коэффициентов.

Приобретенные объекты, первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев Общество учитывает в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов текущего ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Затраты на капитальный ремонт учитываются в составе капитальных вложений.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Порядок начисления амортизации по объектам основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, первоначальная стоимость таких объектов складывается исходя из сумм фактических расходов на их приобретение. Амортизация бывших в употреблении основных средств начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных норм амортизации на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства, а также с учетом периода, в течение которого использование объекта принесет экономические выгоды.

2.2.2. Запасы

При учете запасов применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденное приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Способ с начала применения - перспективный; оценка запасов при приобретении и выбытии:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Оценка выбывающих запасов производится по методу средней скользящей стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы текущего периода включаются в расходы отчетного периода в котором они были совершены.

Учетная цена на приобретение запасов, закупаемых на внутреннем рынке, формируется на основании суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу).

2.2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

Расходы будущих периодов, связанных с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, списываются в состав расходов текущих периодов равномерно в течение срока полезного использования таких разработок. Учет таких расходов ведется пообъектно.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие оборотные активы».

2.2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, показана в отчетности за минусом резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительному долгу создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последнюю дату отчетного периода. Резерв на 31.12.2025 г. не создавался по причине отсутствия основания.

2.2.5. Кредиты и займы полученные

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Сумма начисленных процентов по долгосрочным кредитам и займам учитывается в составе краткосрочных обязательств.

2.2.6. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и страховых взносов с этих сумм (строка 1540 бухгалтерского баланса).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах раскрываются в отчетности развернуто.

Изменения налоговой ставки по налогу на прибыль с 2025 г. учтены при формировании в бухгалтерском учете временных разниц 31.12.2025 г.

2.2.8. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) и включают в себя:

- суммы кредиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- излишки имущества, выявленные при инвентаризации;
- курсовые разницы – в том отчетном периоде, в котором они возникли;
- доходы, связанные с продажей валюты – в том отчетном периоде, в котором они возникли;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

2.2.9. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, за исключением коммерческих расходов (расходов на продажу).

Учет расходов на продажу осуществляется по статьям расходов. Издержки обращения, коммерческие и общехозяйственные расходы признаются Обществом в составе расходов полностью в отчетном периоде (отчетным периодом является месяц).

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов, которые равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- списание остаточной стоимости основных средств;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- недостачи имущества, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие расходы.

2.2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам 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 100 дней.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.3. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Общество вносило дополнения в учетную политику в 2025 году в связи с раскрытием и уточнений по методологии бухгалтерского учета в связи с принятием новых стандартов, в частности ФСБУ 4/2023. Показатели отчетности за предшествующие периоды раскрыты в соответствии с действовавшими на тот момент правилами и стандартами.

12. Прочая информация подлежащая раскрытию в составе бухгалтерской отчетности

12.1. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных активов и условных обязательств, не отраженных в бухгалтерской отчетности и способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, по состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет.

Возможность поступлений в результате встречных требований или требований третьих лиц или которые организация понесет при исполнении обязательств отсутствует.

12.2. Чистые активы. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 г. величина чистых активов Общества составила (99 145) тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. величина чистых активов Общества составила (135 676) тыс. руб.

Решение об увеличении размера чистых активов участниками Общества в 2025 году и на дату формирования отчетности не принималось.

Общество имеет все необходимые материальные и трудовые ресурсы для продолжения деятельности и не планирует прекращение деятельности, как минимум, в течение последующих 12 месяцев.

12.3. События после отчетной даты

Влияние экономических и геополитических последствий после признания Российской Федерацией ДНР и ЛНР, ведением специальной операции на Украине на деятельность Общества в 2025 г. оказали влияние на деятельность Общества, однако оценка их влияния не является корректирующей в части способности повлиять на показатели бухгалтерской отчетности.

Иных событий после отчетной даты, а также рисков не исполнения обязательств, включая судебные процессы, которые могут повлиять на показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., - нет.

Директор

М.В. Чернобыльский

Главный бухгалтер

М.В. Баранова

«24» марта 2026 года