

Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
 ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
 РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.
 (тыс. руб., если не указано иное)

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ООО «Дед Мороз-Сервис»

1.1.	Полное наименование акционерного общества на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
1.2.	Сокращённое наименование акционерного общества на русском языке	ООО «Дед Мороз-Сервис»
1.3.	Полное наименование акционерного общества на английском языке	Нет
1.4.	Сведения о государственной регистрации юридического лица	Общество зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Вологодской области 13 июня 2012 года путем внесения записи о создании юридического лица, основной государственный регистрационный номер 1123538000497
1.5.	Сведения о выданных лицензиях	Лицензия № ЛО-35-01-002190 от 21 июля 2016 года «Медицинская деятельность за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра Сколково».
1.6.	Местонахождение	Вологодская область, Великоустюгский район, г. Великий Устюг, Советский пр., 85
1.7.	Сведения об участниках	Акционерное общество «Дед Мороз» доля в уставном капитале - 100%. В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. в составе участников Общества изменений не происходило.
1.8.	Основной вид деятельности	79.11 Деятельность туристических агентств Сведения о дополнительных видах деятельности: 55.2 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания 55.90 Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания 56.1 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания 56.3 Подача напитков 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом 79.1 Деятельность туристических агентств и туроператоров 79.90.2 Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг 79.90.3 Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием 85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки 85.41.91 Деятельность по организации

Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.
(тыс. руб., если не указано иное)

		отдыха детей и их оздоровления
1.9.	Идентификационный номер налогоплательщика	3526029336
1.10.	Размер уставного капитала согласно данным ЕГРЮЛ	10 000 рублей. В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. размер уставного капитала не изменялся.
1.11.	Органы управления	Общее собрание Участников Общества, Директор Общества.
1.12.	Фамилия, имя, отчество руководителя	Шафиков Фатих Эхнефович
1.13.	Фамилия, имя, отчество главного бухгалтера	Холина Елена Андреевна
1.14.	Телефон	(881738) 2-08-90
1.15.	Адрес электронной почты	info@dom-dm.ru

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом АО «Дед Мороз» от 30 декабря 2022 г. № 98.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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 и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от

Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.
(тыс. руб., если не указано иное)

17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	10-25
Сооружения	5-25
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-15
Офисное оборудование	3-7
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-15
Другие виды основных средств	3-5

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.
(тыс. руб., если не указано иное)

Нематериальные активы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей

Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020, п. 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: п. 4, 7 ФСБУ 14/2022

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением малоценных НМА осуществляется через забалансовый счет НМЦ.04 из рабочего плана счетов.

Основание: п. 7, 9 ФСБУ 14/2022.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортно-заготовительные расходы, прочие отклонения в стоимости запасов включаются в цену их приобретения.

Фактическая себестоимость списываемых запасов определяется по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количества и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы

Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.
(тыс. руб., если не указано иное)

по обычным видам деятельности отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Налогообложение

Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.
(тыс. руб., если не указано иное)

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

4. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировки данных предшествующего отчетного периода отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. не выявлено обесценения активов.

6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

В 2025 году перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена годовая инвентаризация. В ходе проведения недостатков и излишков выявлено не было.

7. ЕНП

Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.
(тыс. руб., если не указано иное)

Бухгалтерский учет по единому налоговому платежу ведется развернуто.

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнская организация (доля участия 100 %) АО «Дед Мороз» ИНН 3526013449.

Конечный бенефициар отсутствует.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 год		
		Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г.
АО «Дед Мороз»	Аренда имущества	4 548	-	-
АО «Дед Мороз»	Договор на оказание услуг	4 168	Согласно договору ежемесячно	494

Имеющаяся задолженность носит кратковременный характер, резервы не создавались.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году госпомощь общество не получало.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию, проводится оценка количества запасов импортных комплектующих, рассматриваются варианты импортозамещения.

В случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе руководство предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных геополитической нестабильностью.

Общество с ограниченной ответственностью «Дед Мороз-Сервис»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.
(тыс. руб., если не указано иное)

12. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде решения о непрерывности деятельности в Обществе не принимались.

Руководитель

Ф.Э. Шафиков

«31» марта 2026 г.