

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

«Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания» (код ОКВЭД 55.10)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Расшифровка показателей

3.1 Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Наличие и движение основных средств

Группа учета ОС	На начало периода (2025г)			За период (2025г)				На конец периода (2025г)		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	2 620 790,00	958 579,72			2 620 790,00	958 579,72	1 662 210,28
Офисное оборудование	-	-	-	107 900,00	33 911,46			107 900,00	33 911,46	73 988,54
Транспортные средства	36 395 000,00	2 557 874,97	33 837 125,03		4 789 500,00			36 395 000,00	7 347 374,97	29 047 625,03
Другие виды основных средств	285 470,25	14 273,52	271 196,73	9 678 788,00	3 259 652,37			9 964 258,25	3 273 925,89	6 690 332,36
Итого	36 680 470,25	2 572 148,49	34 108 321,76	12 407 478,00	9 041 643,55	-	-	49 087 948,25	11 613 792,04	37 474 156,21

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Амортизируемые основные средства - всего	49 087 948,25	36 680 470,25
в том числе:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 620 790,00	
Офисное оборудование	107 900,00	
Транспортные средства	36 395 000,00	36 395 000,00
Другие виды основных средств	9 964 258,25	285 470,25

Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	На начало 2025 г	Изменения за период		На конец 2025 г
		Затраты	принято к учету в качестве основных средств	
Капитальные вложение на приобретение основных средств всего, в том числе:	17 345 776,54	40 373 324,62	12 407 478,00	45 311 623,16
Машины и оборудование (кроме офисного)	979 454,50	1 641 335,50	2 620 790,00	-
Офисное оборудование	-	107 900,00	107 900,00	-
Транспортные средства				-
Другие виды основных средств	16 366 322,04	38 624 089,12	9 678 788,00	45 311 623,16

3.2 Запасы (строка 1210)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На начало 2025 г	Изменения за период		На конец 2025 г
		Затраты	Списано	
Запасы всего В том числе:	31 365 276,48	10 422 742,59	24 907 537,49	16 880 481,58
Сырье и материалы	28 684 285,96	7 200 816,25	21 587 073,08	14 298 029,13
Товары	2 680 990,52	3 221 926,34	3 320 464,41	2 582 452,45

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты на 31. 12.2025 г. (Строка 1250)

Наименование показателя	Сумма
Сальдо на конец 2025г. по дебету счета 50	500 513,22
Сальдо на конец 2025 года по дебету счета 51	482 552,85
Сальдо на конец 2025 года по дебету счета 57	57 395,90
Итого по строке 1250	1 040 461,97

3.4 Финансовые и другие оборотные активы на 31 декабря 2025 г. (Строка 1240)

Наименование показателя	Сумма
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.03	2 500 000,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	5 861,06
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	39 730,95
Сальдо на конец периода по дебету счета 19	15 554,70
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	62 177 795,78
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	46 079 467,71
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.07	146 860,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	750,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	5 433 017,26
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	370,87

Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	1 992,35
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.03, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	18 788,02
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	11 550,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	231 486,95
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.10, развернутое по субконто "Работники организации"	20 000,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	4 245,89
Итого по строке 1240	116 687 471,54

3.5. Капитал (по строке 1300)

Уставный капитал Общества

Учредители	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025
		Дебет	Кредит	
Налча Алла Георгиевна	10 000,00			10 000,00
Итого по счету 80, Уставный капитал	10 000,00			10 000,00

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 691 485 161,95 руб.

Прочие расходы (счет 90.02)	50 018 947,87	
в том числе:		
Реформация баланса	3 716 194,01	
Амортизация	3 721 152,34	
Малоценное оборудование и запасы	14 677 196,58	
Корректировка выпуска продукции (услуг)	1 730 212,18	
Прочие затраты	12 113 977,27	
Списание материалов	13 099 334,00	
Списание себестоимости продуктов	960 881,49	
Услуги комиссионеров (Расходы на продажи. счет 90.07)	319 327,69	
Управленческие расходы (счет 90.08)	719 694 288,30	

В том числе:		
Амортизация	7 892 639,70	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	78 303,36	
Страховые взносы	7 964 969,33	
Оплата больничного	23 705,56	
Оплата труда	39 129 848,01	
Малоценное оборудование и запасы	45 840 544,45	
Прочие затраты	559 324 157,56	
Заккрытие счетов косвенных расходов	27 020,00	
Содержание автотранспорта	2 260 763,01	
Списание материалов	57 152 337,32	
Выручка (счет 90.01)		86 095 904,52
В том числе:		
Услуги питания		4 173 394,61
Услуги проживания		68 476 439,91
Прочие доп. услуги		13 446 070,00
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (счет 68.12)	1 046 628,00	
Прочие доходы и расходы	6 501 874,61	

3.6 Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Счет 67	Сальдо на 31.12.2024г		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
БРИЗ ООО		273 362 858,72		156 257 371,89		429 620 230,61
Налча Алла Георгиевна		192 000 000,00	7 000 000,00			185 000 000,00
Саблин Дмитрий Вадимович		210 995 000,00				210 995 000,00
Шкребо Алексей Викторович				25 198,00		25 198,00
Итого		676 357 858,72	7 000 000,00	156 282 569,89		825 640 428,61

3.7 Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. (Строка 1520)

Наименование показателя	Сумма
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	4 254 360,44

Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	72 555 714,82
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	4 936 473,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	720 563,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	444 655,59
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	13 518,43
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70, развернутое по субконто "Работники организации"	41 442,55
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	375,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.03, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	18 788,02
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	11 550,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	231 486,95
Итого по строке 1520	83 228 927,80

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный Директор _____ Шкробо Алексей Викторович

31 марта 2026 г.