ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью

«ГРАНД ОТЕЛЬ»

за 2025 год (ед. измерения тыс. руб.)

1. ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ № 157н от 04.10.2023г., иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и требований учетной политики, утвержденной Приказом от 27.12.2021г. № 30/21, с последующими дополнениями.
В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включаются:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Пояснения (табличные и письменные) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе принципа разумности, непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намеренья и необходимости ликвидации и существенного сокращения деятельности. Обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.
В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, утвержденные приказом руководителя организации. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.
В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные значения представлены в скобках.
В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ГРАНД ОТЕЛЬ"
Сокращенное наименование	ООО "ГРАНД ОТЕЛЬ"
Юридический адрес	108814, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, ш. Калужское, км 24-й, д. 1, стр. 1, помещ. X / ЧАСТЬ КОМНАТЫ 23 / ЭТАЖ
Фактический адрес	107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Краснопрудная, д. 12

Почтовый адрес	107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Краснопрудная, д. 12
Телефон	+7(495)786-99-99
Web	https://marriottimperialplaza.moscow/
Адрес электронной почты	olga.kulakova@marriottimperialplaza.moscow
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9718052160
Код ОКПО	09304227
Код ОКТМО	45963000

Общество с ограниченной ответственностью "ГРАНД ОТЕЛЬ" (Общество), зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13.03.2017г., за основным государственным регистрационным номером 1177746242343.
При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на 31 декабря 2025 г.

Курсы валют составили:

руб.

Валюта /Дата	**31.12.2025 г.**	**31.12.2024 г.**
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

2.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	**Вид деятельности**
55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
56.21	Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий
56.10.1	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

Общество осуществляет лицензируемые виды деятельности. Сведения о лицензиях:

Вид деятельности	Лицензия			Срок действия лицензии	
	номер	дата выдачи	кем выдана	дата начала	дата окончания
Розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания	77РПО0016397	26.01.2022	Департамент торговли и услуг города Москвы	26.01.2022	25.01.2028

2.3. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

Общий размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб.
Единственный участник общества: Мататова Кристина Александровна, 100% доли в уставном капитале.
Уставный капитал на отчетную дату оплачен полностью. Изменений в уставном капитале не производилось.

2.4. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2025г.
На отдельный баланс не выделено, отчетность сдается в ИФНС №7708 по г. Москве.

Тип	Место нахождения
Обособленное подразделение	
Общество с ограниченной ответственностью "ГРАНД ОТЕЛЬ" Обособленное подразделение ГОСТИНИЦА (КПП 770845001)	107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Краснопрудная, д. 12

2.5. СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднегодовая численность работающих	221 чел.	165 чел.

2.6. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Ханунов Ханун Лазаревич	Генеральный директор	Решение единственного участника Общества №6/23 от 31.05.2023	01.06.2023	5 лет

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность / прекращения полномочий	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Кулакова Ольга Александровна	Главный бухгалтер	Приказ №29/ПЕР от 26.08.2022	26.08.2022	Не ограничен

Сведения о членах контрольных органов организации
Органами управления Общества являются

- Общее собрание участников Общества (Единственный участник Общества);
- Генеральный директор общества

2.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту.
Решением единственного участника №4/24 от 23.09.2024, в качестве аудитора, утверждена и одобрена АО АК "АРТ-АУДИТ".

Аудитором Общества назначена независимая аудиторская Общество

Наименование Аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
АО АК "АРТ-АУДИТ"	1024101025134	Является членом Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество», расположенной по адресу Россия, 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4. Регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС (ОРНЗ) 11606069430 (свидетельство о членстве № 8797 от 08.12.2016)

2.8. Информация об исправленной бухгалтерской отчетности.

ООО «ГРАНД ОТЕЛЬ» информирует о том, что указанная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность, представленную 31 марта 2026 года. В бухгалтерский баланс на 31.12.2025 г. внесены следующие изменения:

- ✓ в отношении финансовых вложений информация раскрыта в п.4.3 Финансовые вложения;
- ✓ в отношении дебиторской задолженности информация раскрыта в п.4.5 Дебиторская задолженность.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированных программных продуктов «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.; 1С:Предприятие 8.3 (ЗУП); Materials Control; OPERA».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской отчетности.

б) в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в перечисленных ниже, формах:

- в Отчёте о финансовых результатах:
  - 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.»,
  - 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.»,
- в Отчёте об изменениях капитала:
  - «Корректировка в связи с:
    - 3110 «изменением учетной политики»;
    - 3120 «исправлением ошибок».
  - За 2024 год:
    - 3227 «Дивиденды»,
    - 3230 «Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего»;
    - 3216 «Реорганизация юридического лица».
    - 3240 «Иные изменения – всего»
  - «Корректировка в связи с:
    - 3210 «изменением учетной политики»;
    - 3220 «исправлением ошибок».
  - За 2025 год:
    - 3327 «Дивиденды»,
    - 3330 «Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего»;
    - 3316 «Реорганизация юридического лица»;
    - 3340 «Иные изменения – всего».
- в Отчёте о движении денежных средств:
  - Денежные потоки от текущих операций:
    - поступления:
      - 4112 «арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»,
      - 4113 «от перепродажи финансовых вложений»;
      - 4114 «процентов по дебиторской задолженности покупателей».

- по денежным потокам от инвестиционных операций:

- Денежные потоки от инвестиционных операций
  - поступления:
    - 4211 «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)»;
    - 4212 «от продажи акций других организаций (долей участия)»;
    - 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»;
    - 4219 «прочие поступления».
  - Платежи
    - 4222 «в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)»;
    - 4224 «процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива»;
    - 4229 «прочие платежи».
- Денежные потоки от финансовых операций:
  - Поступления:
    - 4311 «получение кредитов и займов»;
    - 4312 «денежных вкладов собственников (участников)»;
    - 4313 «от выпуска акций, увеличения долей участия»;
    - 4314 «от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг».
    - 4319 «прочие поступления».
  - Платежи:
    - 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов»;
    - 4329 «прочие платежи».

3.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика на 2025 год разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и утверждена Приказом генерального директора №1-БУХ от 30.12.2024 года. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, в 2025 году отсутствуют.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу по разделу за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов от соответствующей статьи баланса за отчетный год. Но в балансе и ОФР показатели не детализированы в соответствии с этим критерием по причине их раскрытия в настоящих Пояснениях.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета Обществом, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря, денежной наличности ежемесячно, основных средств – один раз в 3 года. Обществом на основании приказа №1-ДКЗ/ИНВ от 30.12.2025г. в период с 31.12.2025г. по 31.12.2025г. проведена годовая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025г.

В отчетности активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня, следующего за отчетной датой. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

3.1.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Переход на ФСБУ 14/2022 Общество осуществило альтернативным способом, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. 53 ФСБУ 14/2022).
Принятие НМА к учету: Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Установлен стоимостной лимит отнесения активов к НМА в размере 100 000 рублей за единицу. Если её стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается (п.7 ФСБУ 14/2022), а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Срок полезного использования НМА: Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:
- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

По программным средствам срок полезного использования определяется исходя из условий договора. Если из договора нельзя установить срок использования, то этот срок определяется на основании решения профильного специалиста Общество, который самостоятельно определяет срок полезного использования, обосновав свой выбор внутренним документом.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Корпорация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.
Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА по 1-е число месяца следующего за месяцем выбытия актива с бухгалтерского учета.

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" один раз в год.
Объекты НМА, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации, списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких НМА относится на прочие расходы организации.
Финансовый результат от выбытия НМА формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.1.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
Принятие ОС к учету: Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.
Срок полезного использования ОС:
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 100% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

Все объекты ОС, кроме группы объектов ОС «Транспортные средства», после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Группа объектов ОС «Транспортные средства» переоценивается на каждую отчётную дату пропорциональным способом: при этом корректируется как первоначальная/переоцененная стоимость ОС, так и его амортизация (Д01 К83, Д83 К02).

Списание сумм накопленной дооценки на нераспределенную прибыль (Д83 К84) осуществляется единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.
При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" один раз в год.
Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" один раз в год.
Амортизация ОС:
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
Списание ОС с учета:
Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.
Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.1.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
Учет приобретения материалов:
Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
В фактическую себестоимость запасов включаются суммы и затраты, перечисленные в п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (пп. "б" п. 11 ФСБУ 5/2019).
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
Учет списания материалов:
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Учет тары и тарных материалов
Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

3.1.4. Учет затрат. Незавершенное производство

Использование счетов учета затрат:
В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).
В составе прямых расходов отражаются:
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, продуктов питания, покупных товаров, отпущенных в производство;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг (кроме аренды недвижимости);
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

У организации отсутствует незавершенное производство на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности – оказанием услуг.

3.1.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.
Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

3.1.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков формируется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. В настоящей годовой отчетности показатели баланса «Дебиторская задолженность» (стр.1230), и «Кредиторская задолженность» (стр.1520) приведены развернуто.
В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

3.1.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).
Фактические затраты на приобретение финансовых вложений включаются в первоначальную стоимость.
В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.
Последующая оценка финансовых вложений:
Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.
Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".
Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.8. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. РСД создаются в соответствии с порядком, прописанном в п. 4 ст. 266 НК РФ.

3.1.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам:
Проценты по полученным займам признаются равномерно и включаются ежемесячно в прочие расходы. Возврат процентов по займам осуществляется при полном погашении тела займа. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.1.10. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).
Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.
Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, сформированные в бухгалтерском учете в результате применения ФСБУ25/2018 с арендных обязательств, процентов по арендным обязательствам, с оценки права пользования активом в бухгалтерской отчетности отражаются свернуто.

3.1.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:
ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 x (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 x Дн2 x (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi x Днi x (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn x Днn x (1 + СтВзn / 100),
где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;
СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;
СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.
Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство

увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.
Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.
При наличии судебных разбирательств обязательство образуется на сумму предполагаемых денежных выплат по оценке специалиста, представляющего интересы Общества в суде.

3.1.12. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
Учет при получении имущества в аренду:
Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.
В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
Ставка дисконтирования - ставка, по которой Общество привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество применяет ставку дисконтирования равную 13% годовых.

3.1.13. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до

востребования и срочные депозиты до 3-х месяцев.
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3.1.14. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:
- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий;
- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания.
Все остальные доходы признаются прочими.

Расходы:
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве Расходов будущих периодов. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.
Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:
- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);
- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),
на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.
Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73 (76), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".
Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

3.1.15. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.
Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ, составили:

Валюта /Дата	**31.12.25 г.**	**31.12.24 г.**
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
Китайский юань	11,1592	13,4272

3.1.16. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.
Существенность показателей отчетности и ошибок
Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя группы статей. Показатели, составляющие менее 5% от показателя группы статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
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.
Бухгалтерский баланс:
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.
В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.
Отчет о финансовых результатах:
В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и

соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
Отчёт о движении денежных средств:
В Отчёте о движении денежных средств платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки Общества) подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций (п. 7 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).
Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций (п. 12 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).
Денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций и, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) корпорации от продаж (п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).
По строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» отражаются денежные потоки в сумме, включающей:
- оплату труда работников,
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные третьим лицам (например, платежи по исполнительным листам)
- уплата удержанного НДФЛ
- суммы страховых взносов.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.
Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.
- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.
Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций (п. 10 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).
В Отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки отражаются свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»):
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Согласно ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в табличной части пояснений в разделе «3. Нематериальные активы».
Выбытие НМА в отчётном периоде осуществлялось.
Переоценка НМА в отчётном периоде не осуществлялась.
По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год.
Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г., отсутствуют.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Основные средства».

По состоянию на 31.12.25 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Выбытие основных средств в отчётном периоде осуществлялось.
Переоценка основных средств в отчётном периоде осуществлялась.
В 2025 году Обществом выявлены признаки обесценения основных средств по группе «Транспортные средства».
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2025 года составляет -13 129 тыс. руб., 31.12.2024 года составляет -39 862 тыс. руб., на 31.12.2023 - 12 004 тыс. руб.
Балансовая стоимость права пользования активами на 31.12.2025 года составляет 0 тыс. руб., 31.12.2024 года составляет – 866 847 тыс. руб., на 31.12.2023 – 967 274 тыс. руб.
Балансовая стоимость по строительству объектов основных средств на 31.12.2025 года составляет 0 тыс. руб.
Способы оценки основных средств (по группам): основные средства в основном, учитываются по первоначальной стоимости, по группе «Транспортные средства» по стоимости переоценки.

4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного

периода отдельных видов финансовых вложений приведены в табличной части пояснений в разделе «5. Финансовые вложения».

Финансовые вложения, оцениваемые по рыночной стоимости, у Общества отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности сделана корректировка финансовых вложений между строками 1170 «Финансовые вложения» и 1240«Финансовые вложения».

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		было	стало	было	стало	было	стало
Финансовые вложения	1170	0	7 292	0	8 392	0	2 431
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 292	0	8 392	0	2 431	0

4.4. ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «6. Запасы».
Остатки запасов подтверждены результатами инвентаризации, признаки обесценения отсутствуют.

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Дебиторская задолженность», таблицы 7.1 и 7.2.

Корректировка бухгалтерского баланса на 31.12.2025 произошла в результате переквалификации краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторской задолженности» в части «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 379 016 тыс. руб. в долгосрочную дебиторскую задолженность и отражения ее по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	
		было	стало
Краткосрочная дебиторская задолженность (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	1230	503 040	124 024
Прочие внеоборотные активы	1190	0	379 016

Резервы по сомнительным долгам: начислено на начало 2025 года 993 тыс. руб., восстановлено 14 085 тыс. руб., начислено в течении 2025 года 86 273 тыс. руб., начислено на конец 2025 года 73 181 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам в разрезе контрагентов представлена в следующей таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АРИЭЛТ ООО			8 496	80 902		72 406
АЭРОКЛУБ АО			13	13		
БЕМА ПРОДАКШЕН ООО		50	50			
Джугелия Лаура Анзоровна			50	50		
ИД НЬЮ МЕДИА ООО			2 177	2 177		
КОММЕРСАНТЪ АО		200	200	200		200
Марриотт Интернэшнл		252	252	252		252
МУЗ ТВ ОПЕРАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО			30	280		250
ОТЕЛЬ-ФОРМАТ ООО			51	51		
СЗ ТРИУМФ КАПИТАЛ ООО			621	621		
УК ГЦБИТ ООО		76	192	189		73
ФЕСТ ООО			6	6		
Шахбазян Маргарита Меружановна		252	252			
ЭЙ ЭНД ЭЙ ООО			6	6		
Итого		**993**	**14 085**	**86 273**		**73 181**

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Расчетные счета	3 758	6 448	7 768
Валютные счета			
Денежные средства в кассе	2 107	4 246	7 992
Продажи по платежным	3 229	5 106	4 325
ИТОГО:	9 094	15 800	20 085

По состоянию на 31.12.2025 в составе денежных средств отражены суммы продаж по платежным картам (эквайринг) в размере 3 229 тыс. руб., которые недоступны для использования организацией по причине зачисления денежных средств на расчетный счет с отсрочкой.

В течении 2025 года общество неоднократно размещала денежные средства на краткосрочных депозитных счетах, информация по ним, в отчете о движении денежных средств свернута.

Суммы не использованных недополученных займов в сравнении с условиями договора не существенная для понимания отчетности и не превышает 50 млн. рублей.

Кредитные линии банков отсутствуют.

4.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.
Уставный фонд не менялся.
Резервный фонд не формировался.
Добавочный капитал изменился (на 31.12.2025г. – 15 967 тыс.руб.) вследствие осуществлённой переоценки транспортных средств.
Нераспределенная прибыль (убыток) по состоянию на 31.12.25г. составляет 163 492 тыс.руб., на 31.12.24г. (157 355) тыс.руб., на 31.12.23г. – (398 467) тыс.руб.
Чистые активы по состоянию на 31.12.25 г. имеют положительную величину и составляют 22 114 тыс.руб.;
Чистые активы по состоянию на 31.12.24 г. имеют отрицательную величину и составляют (144 860) тыс.руб.;
Чистые активы по состоянию на 31.12.23 г. имеют отрицательную величину и составляют (398 457) тыс.руб.;
Чистые активы на конец отчётного периода увеличились по сравнению с 31.12.24 г. на 166 975 тыс. руб., или на 115%.
Динамика изменений величины чистых активов год от году положительная, что свидетельствует об эффективной деятельности Общества.

4.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В составе заемных средств отражены долгосрочные и краткосрочные обязательства перед коммерческими компаниями и физическими лицами.

Вид обязательств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Ставки процентов, в %
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	559 747	531 580	777 005	
Основной долг (строка 14101)	371 069	407 312	599 898	6,2 - 24
Проценты по долгосрочным займам (строка 14102)	188 678	124 268	177 107	

Действия договоров продлены до 31.12 2028г.

Вид обязательств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Ставки процентов, в %
Краткосрочные заемные средства, в том числе:	0	52 116	0	
Основной долг (строка 15101)	0	41 624	0	8
Проценты по долгосрочным займам (строка 15102)	0	10 492	0	

Кредиты банков отсутствуют.

4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе «8. Обязательства», таблицы 8.1 и 8.2.

В табличных Пояснениях 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», общая сумма кредиторской задолженности (долгосрочной и краткосрочной) на конец 2025 года в размере 669 554 тыс. рублей соответствует строкам баланса:
- 1410 «Заемные средства» - 559 747 тыс.руб.,
- 1450 «Прочие обязательства» - 0 тыс.руб.,
- 1520 «Кредиторская задолженность» - 108 168 тыс.руб.,
- 1550 «Прочие обязательства» - 1 639 тыс.руб.

4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

В качестве краткосрочных оценочных обязательств в учете Общества в 2025 году отражены:

Наименование показателя	**Остаток на начало отчетного**	**Признано**	**Погашено**	**Остаток на конец**
Оценочные обязательства - всего, в т.ч.				
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	15 297	38 348	(30 486)	23 160

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.
Долгосрочные оценочные обязательства в учете Общества в 2025 году отсутствуют.

4.11. ВЫРУЧКА

Общество ведет основную деятельность в гостиничном бизнесе начиная с декабря 2021 года, что объясняет рост доходов в 2025 году в сравнении с 2024 годом.
Структура доходов от обычных видов деятельности

Показатель	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Выручка от деятельности предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий (ОКВЭД 56.21)	298 384	225 060
Выручка от деятельности гостиниц и прочих мест для временного проживания	1 157 020	999 058
Выручка от деятельности ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и	369 890	416 851
ИТОГО (строка 2110 ОФР)	**1 825 294**	**1 640 969**

4.12. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов представлены в таблице 10 «Затраты по обычным видам деятельности» табличных пояснений.
Расшифровка статьи «прочие затраты» данной таблицы:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Услуги химчистки и прачечной	219	4 784
Командировочные расходы	1 193	480
Выставочные расходы	1 276	336
Оформление помещений	24 551	44 456
Интернет	2 004	1 085
Банкетные расходы	43 818	34 576
Музыкальная и развлекательная программа	8 413	9 306
Комиссионное вознаграждение	79 084	68 504
Расходы отдела кадров (поиск персонала, мед. комиссия)	4 030	1 536
Обучение	-	7
Печатные материалы (меню)	613	509
Программное обеспечение	3 360	1 851
Представительские расходы	1 420	486
Расходы на безопасность	19 685	20 758
Расходы на продвижение продукта	9 898	624
Рекламные расходы	16 558	22 228
Аудиторские услуги	445	2 865
Расходы по аренде	261 172	231 519
Ремонт помещений	7 817	10 506
Страхование	6 475	2 180
Расходы по контрактам (обслуживание ПО, услуги связи)	40 283	29 091
Итого «прочие затраты»	**532 314**	**487 687**

4.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учтены

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	251	0
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	242	0
Резервы по сомнительным долгам	0	2 240
Курсовые разницы	1 126	1 567
Прочие внереализационные	8 191	1 111

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	251	0
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	242	0
Списание дебиторской (кредиторской)	0	20
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	0	76
Изменение стоимости предметов аренды	76 350	
ИТОГО (строка 2340 ОФР)	**86 160**	**5 014**

В составе прочих расходов учтены

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Ликвидация основных	0	(1 051)
Резервы по сомнительным	(72 188)	(2 623)
Расходы на услуги банков	(8 285)	(9 749)
Курсовые разницы	0	(2 237)
Прочие внереализационные расходы	(1 436)	(9 711)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	(5)	
Списание дебиторской (кредиторской)	0	(41)
Прочие косвенные расходы	(5 260)	(29)
ИТОГО (строка 2350 ОФР)	**(87 174)**	**(25 441)**

4.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Применяемая ставка	25%	20%
Прибыль (убыток) до налогообложения	218 904	277 454
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(55 412)	(36 342)
Текущий налог на прибыль	(29 493)	(29 300)
Отложенный налог на прибыль	(25 919)	(7 042)
Постоянный налоговый расход	(689)	(1 490)

Основные составляющие постоянных разниц

Показатель	2025 г.	2024 г.
Расходы, в т.ч.	-	-
Стоимость услуг, не принимаемых для целей налогообложения	2 714	7 413
НДС, не принимаемый к налоговому вычету из бюджета	43	27
прочие	0	7

Основные составляющие временных разниц

Показатель	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	-	-
— Различия в порядке формирования резерва по отпускам	31 089	5 418
— Убытки прошлых лет в налоговом учете	199 635	(146 494)
- Арендные обязательства	-	(86 067)
- Резервы по сомнительным долгам	73 181	382
- прочие	67 002	(1 678)
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:		-
-Арендованное имущество		216 918
-Проценты по арендным обязательствам		147 107
- прочие	988	(1 706)

С 1 января 2025 г. статьёй 284 НК РФ (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. №176-ФЗ) налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском балансе сложились исходя из следующих данных (операции по арендным обязательствам показаны свёрнуто):

Вид активов и обязательств	на 31.12.2025г.		на 31.12.2024г.		на 31.12.2023г.	
	сч. 09 (ОНА)	сч.77 (ОНО)	сч. 09 (ОНА)	сч.77 (ОНО)	сч. 09 (ОНА)	сч.77 (ОНО)
Доходы будущих периодов		10		1 663		1 018
Косвенные производственные расходы						
Материалы	251		251		200	
Основные средства	1 048					
Нематериальные активы		237		499		1 054
Оценочные обязательства и резервы	7 772		5 807		3 562	
Расходы будущих периодов	246		1 753		1 886	
Резервы сомнительных долгов	18 295		248		122	
Убытки прошлых лет	49 909		79 400		92 820	
Арендные обязательства			17 896		13 715	
Всего	**77 521**	**247**	**105 355**	**2 163**	**112 305**	**2 072**

4.15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: АРЕНДА (АРЕНДАТОР)

Общество арендует объект недвижимого имущества для размещения гостиницы. Договором аренды предусмотрена цель использования арендованного имущества – размещение в качестве гостиницы соответствующей стандартам торговой марки Marriott.
Арендованное имущество в отчетном периоде отражено в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Право пользования активом предмета аренды отражено в группе «Основные средства».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей по всем договорам аренды определена путем дисконтирования их номинальных величин с применением единой ставки дисконтирования 13%. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.
В договорах аренды присутствует переменная часть арендных платежей, которая включает в себя расходы на электроэнергию и коммунальные платежи. Данные расходы не учитываются при оценке права пользования предмета аренды и обязательства по аренде, а относятся на затраты отчетного периода.
Право собственности на объекты аренды принадлежит арендодателю. Все договоры аренды относятся к операционной аренде, не предполагают перехода права собственности к арендатору. Основные средства арендуются для осуществления текущей деятельности, поэтому Обществом принято решение об отражение арендных платежей в разделе «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств.
Общество не сдает арендуемое имущество в субаренду.

31 октября 2025 года Общество расторгло договор долгосрочной аренды № 03 от 23.12.2019 г и заключило с 01 ноября 2025 года Краткосрочный договор аренды №17/2025 нежилых помещений от 31.10.2025.
При этом, Общество адекватно оценивает риски, связанные с данным обстоятельством и уверено в непрерывности своей деятельности и предполагает осуществлять её как минимум в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

4.16. АРЕНДА (АРЕНДОДАТЕЛЬ)

Общество не предоставляет объекты основных средств в аренду.

Доходы от сдачи имущества в аренду отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	**Характер отношений**
Мататова Кристина Александровна (ИНН 550508566627) с 21.07.2023г	Физическое лицо контролирует Общество

Основной управленческий персонал

Ханунов Ханун Лазаревич с 01.06.2023г.	Единоличный исполнительный орган Общества

Операции со связанными сторонами (кроме расчётов по оплате труда)

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	**Вид операции**	**Условия и сроки завершения расчетов**	**Объем операций в отчетном**		**Показатели на конец отчетного периода**	
			Дебет	**Кредит**	**Дебиторская**	**Кредиторская**
Операции за 2025 год						
Операции за 2024 год						

Выплаты основному управленческому персоналу Общества

Вид вознаграждения	**За отчетный период (2025**	**За предыдущий период (2024 год)**
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	13 542	11 125
■ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	11 742	9 566
■ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 800	1 559
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
■ вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
■ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их	-	-
■ иные долгосрочные вознаграждения	-	_

Вознаграждения, планируемые к выплате в 2025 г. по результатам 2024 г. в Обществе не установлены.
В отчетном периоде операции с управленческим персоналом, кроме выплат по трудовому договору, Общество не проводило.
Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	**Резидентство**	**ИНН**	**Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над**
Мататова Кристина Александровна	РФ	550508566627	На основании Договора купли продажи доли в УК 100% доли в УК 10 тыс. руб.

6. ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ПЛАТЕЖИ

Информация о выданных обеспечениях раскрыта в Таблице 9. Обеспечения обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года

Наименование обязательства	Номер и дата договора	предмет залога/поручительства	Лицо, которому выдано обязательство	Лицо, за которое выдано обязательство	Размер ответственности (залоговая стоимость тыс. руб.)	Балансовая стоимость предмета залога	Срок действия (окончания действия)	Основное обязательство, в обеспечение которого заключен договор
Поручительство	Договор поручительства №4637/П-2 от 06.03.2018	Исполнение должником всех обязательств по кредитному договору	ПАО "Сбербанк России"	ООО «Ариэлт»	1 514 394	-	13.02.2031	Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии №4697 от 14.02.2018

Информация об условных обязательствах по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Наименование обязательства	Номер и дата договора	предмет залога/поручительства	Лицо, которому выдано обязательство	Лицо, за которое выдано обязательство	Размер ответственно-сти (залоговая стоимость тыс. руб.)	Балансовая стоимость предмета залога	Срок действия (окончания действия)	Основное обязательство, в обеспечение которого заключен договор
Поручительство	Договор поручительства №4637/П-2 от 06.03.2018	Исполнение должником всех обязательств по кредитному договору	ПАО "Сбербанк России"	ООО «Ариэлт»	2 687 373	-	13.02.2031	Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии №4697 от 14.02.2018

Информация об условных обязательствах по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Наименование обязательства	Номер и дата договора	предмет залога/поручительства	Лицо, которому выдано обязательство	Лицо, за которое выдано обязательство	Размер ответственно-сти (залоговая стоимость тыс. руб.)	Балансовая стоимость предмета залога	Срок действия (окончания действия)	Основное обязательство, в обеспечение которого заключен договор
Поручительство	Договор поручительства №4637/П-2 от 06.03.2018	Исполнение должником всех обязательств по кредитному договору	ПАО "Сбербанк России"	ООО «Ариэлт»	2 687 373	-	13.02.2031	Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии №4697 от 14.02.2018

На 31 декабря 2025 года Общество размер чистых активов составляют 22 114 тыс. рублей.
Поручитель солидарно с заемщиком отвечает за исполнение кредитных обязательств перед банком. Обязательства заемщиками исполняются своевременно и в полном объеме.
Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных негативных событий по обеспечению обязательств по выданным поручительствам, а также по возврату кредитных средств заемщиками.
В 2025 г. Общество не получало от третьих лиц и не выдавало новые залоги и поручительства.

7. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками
Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

7.2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема продаж, повышения расходов, или других негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития

сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.
Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным. Руководство Общества продолжает отслеживать потенциальное влияние и принимает все возможные меры, чтобы смягчить любые негативные последствия.

На дату формирования годовой бухгалтерской отчетности текущие расходы по сравнению с прошлым годом увеличены незначительно, обязательства перед кредиторами, бюджетом Обществом своевременно исполняются. Заработная плата сотрудникам выплачивается на основании условий трудовых договоров своевременно, сокращение персонала не планируется.

7.3. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте, а значит оценивает данный риск как низкий.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам.
Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.
Цель управления риском заключается в постоянном сохранении уровня ликвидности, достаточным для своевременного погашения Обществом своих обязательств. Для этого проводятся тесты на обесценение активов, формируются оценочные обязательства в виде резервов на предстоящие отпуска работников, прочие резервы.

Кредитный риск

Кредитный риск - риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельности (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

7.4. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство подвержено периодическим изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

7.5. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказанных Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Благоприятные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, такие как:

- положительные чистые активы

связаны с тем, что Общество начало активную предпринимательскую деятельность в сфере гостиничного бизнеса с декабря 2021 года.

По состоянию на 31.12.2025 Общество признало отложенные налоговые активы в размере 77 521 тыс. руб. (в том числе по убытку прошлых лет – 49 909 тыс. руб.).

До открытия гостиницы Общество осуществило много расходов, связанных с подбором квалифицированных кадров, закупкой оборудования, офисной техники, комплектации для гостиницы и ресторана, приобретением и настройкой программного обеспечения, обучением персонала.

Общество ожидает в последующих отчетных периодах убытков от основной деятельности в связи с сокращением арендуемых площадей, что, по мнению Общества, не повлечёт возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ.

Руководство ожидает, что основные показатели, характеризующие финансовое положение Общества, не будут отклоняться от нормальных значений и будут соответствовать установленным законодательством РФ требованиям.

Общество не ожидает возможных судебных исков против него, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Общества.

Руководством достигнуты соглашения о пролонгации договоров займа с кредиторами.

Основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, Общество предполагает осуществлять свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности открыто судебное разбирательство с Мацегоровой А.С. Данные отражены в следующей таблице:

№	номер дела	контрагент / истец	предмет / описание	сумма иска / претензии	сумма возможных финансовых обязательств ООО «ГРАНД ОТЕЛЬ»
1	**№ 2-417/2026 (2-4713/2025;) ~ М-3698/2025**	**Мацегорова Анастасия Сергеевна**	**о возмещении ущерба**	**2 136 000,00 руб.**	**0**

Специалисты Общества оценивают исход дела как благоприятный (высокая вероятность того, что требования будут удовлетворены в пользу ООО «ГРАНД ОТЕЛЬ»).

В связи с данным обстоятельством и методикой расчёта оценочных обязательств, закреплённых в Учётной политике Общества, Резерв не создан.

Помимо изложенного, в Обществе не произошло существенных событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Информация о выданных обеспечениях раскрыта в Таблице 11. Государственная помощь по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Дата подписания отчетности:
26.05.2026 г.

Генеральный директор
ООО «ГРАНД ОТЕЛЬ» Х.Л. Ханунов
(подпись)

Главный бухгалтер
ООО «ГРАНД ОТЕЛЬ» О.А. Кулакова
(подпись)

М.П.