

**ОАО «ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС
«СЛАВЯНСКИЙ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ЯНВАРЬ-
ДЕКАБРЬ 2025 ГОДА**

Содержание

	Общие сведения об организации.	3
1.	Общая характеристика организации и выполнение доведенных целевых и индикативных прогнозных показателей.	6
2.	Состояние бухгалтерского учета, учетная политика. Характеристика статей баланса.	11
3	Мероприятия по финансовому оздоровлению общества.	31

Общие сведения об организации.

ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» создано 21 декабря 2012 года на основании Решения Полоцкого городского исполнительного комитета №727 путем преобразования коммунального унитарного предприятия «Гостиничный комплекс «Славянский» на основании решения Полоцкого городского исполнительного комитета от 25 февраля 2012 г № 115 «Об утверждении плана преобразования коммунальных унитарных предприятий города Полоцка в открытые акционерные общества на 2011-2013 годы», на основании Закона РБ от 19 января 1993 года «О приватизации государственного имущества и преобразовании государственных унитарных предприятий в открытые акционерные общества».

Открытое акционерное общество Гостиничный комплекс «Славянский» зарегистрировано решением Полоцкого городского исполнительного комитета от 29.12.2012 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 390172476.

Общество является преемником прав и обязанностей коммунального унитарного предприятия «Гостиничный комплекс «Славянский» в соответствии с передаточным актом, за исключением прав и обязанностей, которые не могут принадлежать Обществу.

Место нахождения Общества: 211400 Республика Беларусь, Витебская обл., г. Полоцк пр.Ф.Скорины, д.13

Почтовый адрес: 211400 Республика Беларусь, Витебская обл., г.Полоцк пр.Ф.Скорины, д.13. факс/тел. 8 (0214) 46 70 44.

Основной целью деятельности общества является обеспечение рынка Республики Беларусь и других стран услугами гостиниц с ресторанами, а также получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов трудового коллектива общества при минимальных затратах.

Основной вид деятельности:

55101 предоставление услуг гостиницами и аналогичными местами для проживания с ресторанами;

Другие виды деятельности:

52214 услуги автомобильных стоянок;

47890 розничная торговля прочими товарами в палатках, киосках и на рынках;

47990 прочая розничная торговля вне магазинов, палаток, киосков и рынков;

68200 сдача в наем собственного и арендуемого недвижимого имущества;

96010 стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий;

81210 общая чистка и уборка зданий;

79909 прочая деятельность, сопутствующая туристической.

А также Общество может заниматься другими незапрещенными видами экономической деятельности в соответствии с классификатором ОКЭД Республики Беларусь

Классификация видов деятельности произведена по общегосударственному классификатору Республики Беларусь, утвержденный Постановлением государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85 "Об утверждении, введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь» в редакции от 29.10.2021 г. №99.

Общество расположено на центральной площади города Полоцка с прекрасным видом на фонтан и живописный сквер, в котором находится памятный знак «Центр Европы».

Основная задача ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» – формирование привлекательного туристского имиджа города Полоцка путем сохранения, более полного и эффективного использования производственного и трудового потенциала.

Организационная структура ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» по состоянию на 01.01.2026 г. представлена в Приложении 1.

Согласно оказываемым услугам в состав комплекса входят нижеперечисленные службы, которые в свою очередь делятся на следующие подразделения:

Служба гостиничного хозяйства:

- гостиница первого разряда на 88 мест;
- платная стоянка на 43 машино-места;
- прачечная;
- розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами;
- прочие социальные услуги;
- прочие услуги, сопутствующие туристическим.

Дочерних организаций и зависимых обществ ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» не имеет.

Состав наблюдательного совета ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» на 31.12.2025 г. следующий:

1. Представитель государства, председатель наблюдательного совета Боженкова Н.В.

2. Заместитель председателя наблюдательного совета – заместитель директора – Смоляк А. И.

Члены наблюдательного совета:

ведущий инженер Соловьёв А.В.

ведущий бухгалтер Боровая Н.В. (на 31.12.2025 г. лист о временной нетрудоспособности)

секретарь наблюдательного совета – юрисконсульт Гаврилова К.В.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РБ и Уставом.

ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» имеет статус юридического лица, самостоятельный баланс, печать, штампы, текущий и иные счета в банке.

Среднесписочная численность работников за январь-декабрь 2025 года - 21,3 человека.

Уставный фонд предприятия составляет 985 233,48 (Девятьсот восемьдесят пять тысяч двести тридцать три рубля сорок восемь копеек).

Обществом выпущено 746 389 простых (обыкновенных) акций, которые принадлежат Полоцкому районному исполнительному комитету в полном объеме.

Номинальная стоимость акции - 1,32 (Один рубль тридцать две копейки).

Гостиничные номера оснащены мебелью для отдыха и работы, выполненной по индивидуальным заказам отечественными производителями, украшены произведениями живописи. В номерах есть телевизор, холодильник и электрический чайник. В номерах первого разряда – туалетная комната с душевой кабиной. Номера высшего разряда оснащены кондиционерами, в туалетной комнате – большая ванна.

В обществе внедрена автоматизированная система управления гостиницей. Она повысила оперативность в работе персонала, значительно снизила время обслуживания клиентов и максимально уменьшила возможность ошибки человеческого фактора, что способствует росту положительного имиджа среди потенциальной клиентуры и партнеров.

На территории гостиницы находится, оборудованная системой видеонаблюдения, автомобильная стоянка на 43 машино-места.

Для жителей и гостей города на первом этаже гостиницы представлены произведения живописи мастеров белорусской школы живописи и прикладного искусства.

Прачечная оказывает услуги по стирке и глажению белья юридическим лицам, а также обслуживает структурные подразделения предприятия. Современное бельгийское оборудование прачечной, которое предполагает одновременную загрузку 66 кг сухого белья в час, дает перспективы развития предприятия на будущее.

Аренда имущества, оборудования и интерьерного пространства дает возможность юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и самозанятым гражданам снимать офис под оказание всевозможных услуг, в основном быти-услуги, в удобном для всех клиентов месте, в центре города и с отдельным санузлом в каждом офисе. Также сдаем в аренду банкетный зал Кафе «Спасское» для проведения презентаций, торжеств, ритуальных обедов и прочее.

С 04.03.2025 года в связи с увольнением штатного психолога Финкевич А.В. и нерентабельностью, деятельность «Услуги психолога» (прочие социальные услуги) прекращена.

С 05.12.2025 года в целях привлечения внимания к историческому наследию города Полоцка, развития туризма, укрепления традиционных ценностей и развития дружеских связей, воспитание сильного, здорового и духовно развитого поколения через спорт, повышения выручки и получения прибыли осуществляет деятельность «Славянский кубок» - коммерческие спортивные соревнования по различным видам спорта, которые относятся к прочей деятельности в области физической культуры и спорта (93190).

Филиалов и дочерних предприятий ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» не имеет.

1. Общая характеристика общества и выполнение доведенных прогнозных показателей

Деятельность предприятия за 4 квартала 2025 г. характеризуется повышением объемов производства на 200 тыс.руб. (темп роста составил 119,1%) по сравнению с 2024 годом. За 2025 год уровень наполняемости гостиницы составил 55%, при 39% за 2024 год.

Уровень рентабельности продаж составил – 4,9 %, за соответствующий период прошлого года рентабельность продаж составила 1,8%, увеличение данного показателя связано с увеличением туристического потока и повышением стоимости услуг. Затраты уменьшились на 3,9% при задании - 1,8%.

За 2025 год обществом получена чистая прибыль 28 тыс. руб., в том числе:

- прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг – 74 тыс. руб.;
- прибыль от текущей деятельности – 60 тыс. руб.;
- убыток от инвестиционной и финансовой деятельности – 22 тыс. руб.;
- чистая прибыль – 28 тыс. руб.

В 2025 году обществом было принято решение начислять амортизацию основных средств и нематериальных активов, кроме основных средств относящихся к группе «ЗДАНИЯ» (шифры 10001, 10002, 10004, 10008), в связи с исполнением Постановления Совета Министров Республики Беларусь № 991 от 29.12.2023 года «О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2024 и 2025 годах», что позволило сократить затраты на сумму 73,4 тыс. рублей.

Выполнение прогнозных показателей, доведенных ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский»

№	Наименование показателя	1-4 кв. 2025 года	
		план	факт
1	Чистая прибыль	6	28
2	Рентабельность продаж, %	7,0	4,9
3	Экспорт товаров в процентах к 2024 году, %	105,2	155,8
4	Сальдо внешней торговли, тыс. долл. \$ США	104,5	154,7
5	Темп роста розничного товарооборота	106,2	98,07
6	Темп роста инвестиций в основной капитал, %	106,4	183
7	Соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы	1,0	1,05

8	Снижение уровня себестоимости, %	-1,8	-3,9
9	Начисленная заработная плата	1750,0	2192,9
10	Среднесписочная численность	23	21,3

За 2025 год организация получила чистую прибыль в размере 28 тыс. руб. Прибыль от реализации составила 74 тыс. руб., соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы составило 1,05. Темп роста розничного товарооборота составил 98,7, при задании 106,2%. Организация активно ведет деятельность по поиску новых партнеров среди тур. операторов, практикует предоставление скидок на проживание для туристических групп.

За 2025 г. прибыль от реализации товаров, работ и услуг составила по комплексу 74,2 тыс. руб., в т.ч. прибыль от предоставления недвижимого имущества в аренду 74,0 тыс. руб., от предоставления услуг службы гостиничного хозяйства получена прибыль 18,2 тыс. руб., убыток от услуг прачечной 7,4 тыс. руб., убыток от прочих видов деятельности 1,9 тыс. руб., убыток от розничной торговли 8,7 тыс.руб.

Выручка от реализации работ и услуг за отчетный период составила 1 496 тыс. руб., что к уровню соответствующего периода прошлого года составляет 119,2 %.

Показатели эффективности работы организации за 2025 год.

№ пп	Наименование	Норматив	На 01.01.25	План на 31.12.25	Факт на 31.12.25
1	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	≥ 0.2	-0,39	0,20	-0,5
2	Коэффициент текущей ликвидности	≥ 1.5	0,72	1,20	0,67
3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	≤ 0.85	0.16	0.30	0.17

Как видно из данных таблицы, нормативному значению соответствует только коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Это говорит о способности организации рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов, если сложится такая ситуация.

Коэффициент текущей ликвидности понизился, по сравнению с началом данного периода, следовательно способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов также снизилась.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже нормативного и имеет отрицательное значение, что указывает на недостаточность оборотных активов предприятия, финансируемых за счет собственных средств предприятия. Не соответствие данных коэффициентов нормативным значениям говорит о недостаточной способности организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет оборотных средств, а

также о недостаточности собственных средств для финансирования текущей деятельности.

В соответствии с Постановлением №16/46 от 07.08.2023 г. на 31.12.2025 г. были рассчитаны следующие показатели оценки степени риска наступления банкротства: коэффициент обеспеченности обязательств имуществом, характеризующий соотношение обязательств и имущества – 0,17; коэффициент просроченных обязательств, характеризующий соотношение просроченных обязательств и общей суммы обязательств 0,001. Данные значения коэффициентов характеризуют степень риска наступления банкротства как низкая.

Для повышения эффективности деятельности общества на 2025 год разработаны следующие мероприятия по оздоровлению общества, направленные на досудебное оздоровление, а также план по снижению затрат на производство и реализацию продукции, услуг на 2025 год, а также запланированы показатели социально-экономического развития.

№ п/п	Наименование мероприятий	Экономический эффект от снижения затрат, тыс.рублей				Ответственные исполнители
		январь-март	январь-июнь	январь-сентябрь	январь-декабрь	
1	Наращивание объемов производства продукции (работ, услуг):					
	<i>за счет (расшифровка):</i>					
1.1.	Возвращение 2 номеров двухместных стандарта из аренды в номерной фонд. Цена за койко-место 60 рублей, средняя заселяемость 25% -30% (с учетом запуска номеров в разное время), следовательно в 3-4 кв. выручка по вернувшимся номерам будет 60 руб.*4 места *183 дня*0,25 заселяемость= 11,0 тыс.руб. С учетом сезонности выручка по вновь введенным номерам составит до 6 тыс. руб. в квартал. Ввод в эксплуатацию мая номера люкс с инфракрасной сауной позволит дополнительно заработать до 10,0 тыс. руб.	---	3,0	13,0	21,0	Начальник гостиничного хозяйства
1.2.	Увеличение цен на проживание с мая 2025 на 3%	---	1,0	4,0	6,0	Зам. директора
1.3.	Продолжение работы с туристическими порталами bronevik.ru, ostrovok.ru, travelline.ru и др. подобными туристическими порталами. В 2024 году, благодаря сотрудничеству с ними дополнительная выручка 33,6 тыс. руб. Следовательно планируется увеличение выручки по данному направлению на до 15%.	1,0	2,0	4,0	5,0	Юрисконсульт

1.4.	Участия в аукционах и конкурсах на стирку белья (получен сертификат соответствия услуг до 2029 года). Цена стирки 1 кг 2,95 руб., оборудование прачечной позволяет дополнительно стирать до 1000 кг. в месяц. Следовательно за месяц дополнительная выручка может составить до 3 тыс. руб.		1,0	2,0	3,0	Юриск онсульт
1.5.	Проведение сертификации гостиницы для повышения привлекательности услуг. В процессе сертификации могут быть выявлены и устранены недостатки, что положительно влияет на уровень качества услуг и имиджа гостиницы.			3,0	5,0	Зам. дир. нач. гостин ичного хозяйст ва
1.6.	Интенсивная работа в соц. сетях по продвижению услуг и повышению имиджа общества, в частности Instagram.	1,0	2,0	3,0	4,0	Нач. гостин ичного хозяйст ва
2	Снижение затрат на производства продукции (работ, услуг):					
2.1.	Экономия сырья и материалов за счет совершенствования системы нормирования затрат на сырье и материалы. Использование в прачечной порошка 2в1 позволит сэкономить до 7 тыс. руб.	1,0	3,0	5,0	7,0	Зам. директ ора
2.2	увеличение производства новых видов продукции, использование нетрадиционного сырья, материалов	---	---	---	---	
2.3	совершенствование системы нормирования затрат на сырье и материалы (см. п. 2,1)	---	---	---	---	
2.4	оптимизация работы технического оборудования, внедрению новых видов продукции	---	---	---	---	
2.5	совершенствование работы с поставщиками материально-сырьевых ресурсов по снижению цен на сырье и материалы поиск альтернативных вариантов поставок, данная работа ведется постоянно	0,5	1,0	1,5	2,0	Началь ник гостин ичного хозяйст ва
2.6	прочие мероприятия	---	---	---	---	
3	Снижение затрат на топливо, энерго- и теплоресурсы					
3.1.	совершенствование системы нормирования транспортных расходов	---	---	---	---	

3.2.	повышение эффективности работы машин и механизмов	---	---	---	---	
3.3.	совершенствование системы нормирования затрат энергоресурсов, доведение лимитов потребления энергоресурсов, в том числе: снижения фактического расхода электроэнергии на 1 тонну продукции	---	---	---	---	
3.4.	внедрение прогрессивных топливо и энергосберегающих технологий	---	---	---	---	
3.5.	модернизация отопительных систем	---	---	---	---	
3.6.	прочие мероприятия	---	---	---	---	
4.	Снижение прочих материальных затрат					
4.1.	снижение затрат на услуги сторонних организаций производственного характера	---	---	---	---	
4.2.	другие мероприятия по снижению прочих материальных затрат	---	---	---	---	
5.	Снижение затрат на оплату труда и отчислений в фонд социальной защиты					
5.1.	оптимизация излишней численности работников, пересмотр норм и расценок, приведение в соответствие оплаты труда с производительностью, повышение квалификации работников		1,5	4,5	7,0	Зам. директора
5.2.	прочие мероприятия	---	---	---	---	
6.	Снижение прочих затрат					
6.1.	отсрочка начисления амортизации	---	---	---	---	
6.2.	снижение затрат на арендную плату, представительские расходы, услуги сторонних организаций.	---	---	---	---	
6.3.	прочие мероприятия	---	---	---	---	
	Итого сумма экономии затрат	3,5	14,5	40,0	60,0	
	Справочно:					
	Итого затраты 2025 г. (форма 4-ф (затраты) строка 002)	254	577	871	1155	Зам.директора
	затраты 2024 г. (форма 4-ф (затраты) строка 002)	207	491	778	1021	
	Объемы производства 2025 г. (форма 4-ф (затраты) строка 001)	277	630	949	1260	
	Объемы производства 2024 г. (форма 4-ф (затраты) строка 001)	218	510	816	1043	

Уровень снижения затрат, %	-3,4	-4,9	-3,7	-6,4
----------------------------	------	------	------	------

2. Состояние бухгалтерского учета, учетная политика. Характеристика статей баланса

Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером (4 штатных единиц, включая главного бухгалтера: главный бухгалтер, ведущий бухгалтер, бухгалтер – 2 штатных единицы) – 3 бухгалтера имеют высшее образование, 1 бухгалтер – среднее специальное. Стаж работников составляет от 15 до 22 лет. Обеспеченность компьютерами рабочих мест бухгалтерии составляет 100%. Должностные обязанности работников, принимающих участие в ведении учета и подготовке отчетности, распределены в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными руководителем организации.

ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» обеспечивает регулярное участие сотрудников в вебинарах и прочих мероприятиях, направленных на улучшение методологической работы по бухгалтерскому учету. Для решения профессиональных задач предприятием применяется аналитическая правовая система «Пех» от ООО «ЮрСпектр», Правовая платформа «Бизнес-Инфо» от ООО «Профессиональные системы».

Бухгалтерский учет в ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» автоматизирован, применяется бухгалтерская программа: «1С: Бухгалтерия 8.2» и Microsoft Office Excel.

С 01.06.2025 г. для обеспечения дифференцированного учета, при продаже товаров, подлежащих маркировке (постановлением Совмина и Нацбанка № 924/16 от 06.07.2011г.) была приобретена Программа «1С Розница 8 для Беларуси».

Регистры бухгалтерского учета, формируемые системой компьютерной обработки данных, соответствуют данным первичного учета.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013г №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», в обществе разработано Положение об учетной политике на 2025 и последующие годы, утвержденное приказом по ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский» от 03.01.2025 года № 2-О, в котором отражены основные методологические, организационные и технические аспекты учета.

В связи с прекращением вида деятельности «Услуги психолога» внесены изменения в учетную политику приказом № 30/1-О от 04.03.2025 г.

В связи с введением нового вида деятельности «Прочая деятельность в области физической культуры и спорта (Славянский кубок)» внесены изменения в учетную политику приказом № 63/2-О от 05.12.2025 г.

В связи с вступлением в силу с 01.07.2025 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Бланки и документы с определенной степенью защиты» в учетную политику приказом № 42-О от 30.06.2025 г были внесены следующие изменения:

1. Исключить из Положения об учетной политике:

п. 3 абзац 2-7:

2. Дополнить Положение об учетной политике следующим содержанием:

п. 15.1 «Бланков документов с определенной степенью защиты, а также документы с определенной степенью защиты учитываются по первоначальной стоимости»;

п. 15.3 «В качестве учетных цен на испорченные (аннулированные) бланки документов с определенной степенью защиты и документы с определенной степенью защиты используются цены приобретения.

3. Дополнить Приложение 1 к учетной политике «План счетов»:

«10.13 «Бланки документов с определенной степенью защиты, а также документы с определенной степенью защиты»

4. Исключить из Приложения 2 к учетной политике «ПЕРЕЧЕНЬ разработанных самостоятельно и применяемых форм первичных учетных документов»:

п. 29 «Реестр испорченных (аннулированных) бланков с определенной степенью защиты»;

п. 30 «Приходно-расходная накладная на бланки строгой отчетности»;

5. Дополнить Приложение 2 к учетной политике «ПЕРЕЧЕНЬ разработанных самостоятельно и применяемых форм первичных учетных документов»;

п. 73 «Реестр использованных, испорченных (аннулированных) бланков документов с определенной степенью защиты, а также документы с определенной степенью защиты»;

п. 74 «ПРИХОДНО-РАСХОДНАЯ НАКЛАДНАЯ на бланки документов с определенной степенью защиты, а также документы с определенной степенью защиты»;

п. 75 «Акт на списание использованных, испорченных (аннулированных) бланков документов с определенной степенью защиты, а также документы с определенной степенью защиты»;

По состоянию на 01.07.2025 была проведена инвентаризация бланков и документов с определенной степенью защиты. Годные к использованию бланки (документы) признаны в составе запасов с отражением по дебету счета 10.13 «Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, а также документы с определенной степенью защиты» и кредиту 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» на сумму 1,80 рублей. Бланки (документы), числившиеся на забалансовом счете 006 "Бланки документов с определенной степенью защиты", сняты с забалансового учета. Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались, поскольку установленный законодательством переходный порядок не связан с изменением учетной политики и не требует ретроспективного пересчета.

В связи со вступлением в силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2025 N 30 "Об особенностях бухгалтерского учета имущества, полученного в безвозмездное пользование" в учетную политику приказом № 42-О от 30.06.2025 г. были внесены следующие изменения:

3. Дополнить Приложение 1 к учетной политике «План счетов»:

«01.5 «Инвентарь и принадлежности. Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

«05.5 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.5».

На основании договора №3 безвозмездного пользования имуществом, находящимся в собственности Полоцкого района от 15.05.2025 года к бухгалтерскому учету в состав основных средств были приняты:

Наименование	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Амортизация	Срок полезного использования, мес.
Изолированное помещение гражданской обороны	100012482	17959,87	7686,96	348
Гигрометр ВИТ-1	470320002	3,91		24
Тягонапорометр ТНМП-52-М1	470320003	2,01		24
Противогаз ГП-5	703000001-703000118			

Бухгалтерский учет ведется с применением правил двойной записи и системы счетов, предусмотренной Рабочим планом счетов.

Согласно учетной политике общество использует метод определения выручки от реализации по отгрузке продукции, товаров, работ, услуг по мере отгрузки товаров, работ, услуг.

Для целей налогового учета (налог на прибыль), применяются регистры налогового учета, в которых на основе данных бухгалтерского учета отражается и группируется сводная информация об элементах налогового учета, проводятся расчетные корректировки к этим элементам и отражается информация о показателях, принимаемых для определения размера налоговой базы.

На предприятии ведутся следующие регистры налогового учета: №1 – регистр доходов от реализации товаров, работ, услуг; №2 – регистр доходов от внереализационных операций; №4 – регистр расходов от реализации товаров, работ, услуг; №5 – регистр расходов от внереализационных операций; №7 – регистр расчетных корректировок; Регистр прочих нормируемых затрат. После проведения расчетных корректировок, соответствующие показатели, отражаемые в регистрах доходов и расходов, принимаются в расчет налоговой

базы в сумме, отраженной после корректировки.

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость день отгрузки товаров определяется исходя из даты отгрузки товаров, работ, услуг и предъявления (заказчику) расчетных документов.

Для оформления хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Совета Министров от 24.03.2011г. № 360, а также утвержденные Приложением №2 к учетной политике «ПЕРЕЧЕНЬ разработанных самостоятельно и применяемых форм первичных учетных документов».

К инвентарю, хозяйственным принадлежностям, инструменту, специальной оснастке и приспособлениям, учитываемым в составе основных средств, относятся объекты, перечисленные в группах "Инструмент", "Инвентарь и принадлежности" приложения к постановлению N 161.

Инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, специальную оснастку и приспособления стоимостью до 10 БВ (без НДС), которые приняты к учету с 01.01.2023 в качестве основных средств, учитывать на отдельном субсчете 01-4.

Запасы - активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь. К запасам относятся следующие активы:

- сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара (за исключением тары, используемой организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд) (далее - материалы);

- инвентарь (в том числе тара, используемая организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь (далее - отдельные предметы);

- товары.

Запасы (сырье, материалы, комплектующие изделия, запасные части и т.д.) при поступлении отражаются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

Комиссия по проведению амортизационной политики принимает инвентарь (в том числе тара, используемая организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь (далее - отдельные предметы) от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода

не более 12 месяцев на счет 10 «Материалы».

Учет материальных ценностей (сырьё, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части и др.) в бухгалтерском учёте и отчётности ведётся согласно Постановления Министерства финансов РБ от 28.12.2022 г. № 64 «О бухгалтерском учете запасов».

Характеристика статей баланса

Информация о первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств по группам представлена в таблице:

Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств	Остаток на 01.01.2024	Увеличение за 2025г.		Уменьшение за 2025г.	Остаток на 31.12.2025г.
		Поступило ОС	Переоценка ОС	Выбыло ОС	
здания	8247	18	179		8444
сооружения	63		5		68
передаточные устройства	12		1		13
машины и оборудование	151	20			171
транспортные средства	17				17
инструмент, инвентарь и принадлежности	190	44		4	230
Основные средства - всего	8680	82	185	4	8943

Информация о суммах начисленной амортизации основных средств и списанной амортизации по выбывшим основным средствам за 2025 г. представлена в таблице:

Амортизация основных средств	Остаток на 01.01.2025	Начислено за 2025г.		Выбыло за 2025г.	Остаток на 31.12.2025г.
		амортизация ОС	переоценка ОС		
здания	2674	8	52		2734
сооружения	42	1	2		45
передаточные устройства	5				5
машины и оборудование	128	6			134
транспортные средства	16	1			17
инструмент, инвентарь и принадлежности	109	9		4	114
Основные средства - всего	2974	25	54	4	3049

Начисление амортизации по инвентарю, хозяйственным принадлежностям, инструментам, специальной оснастке и приспособлениям, которые приняты к учету с 01.01.2023 в качестве основных средств, стоимость которых на дату приобретения не превышает 10 БВ (без НДС), производится при выбытии из эксплуатации в связи с непригодностью в размере 100% первоначальной стоимости с использованием отдельного субсчета 02-4.

Основание: ч. 2 п. 1 Инструкции N 37/18/6.

Амортизируемая стоимость основных средств, нематериальных активов определяется без ее уменьшения на амортизационную ликвидационную стоимость.

Амортизация начисляется способом, определяемым комиссией по проведению амортизационной политики.

Амортизационные отчисления рассчитываются исходя из месячной нормы.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

Комиссия по проведению амортизационной политики вправе пересматривать нормативные сроки службы и (или) сроки полезного использования активов с начала отчетного года, а также в случаях, установленных законодательством.

Затраты на техническое диагностирование и освидетельствование объектов основных средств относятся на увеличение амортизируемой стоимости объектов основных средств в случаях, определяемых комиссией по проведению амортизационной политики. Целесообразность изменения амортизируемой стоимости устанавливается по каждому случаю технического диагностирования или освидетельствования объектов.

При установлении сроков полезного использования не применяются диапазоны, кроме зданий и сооружений в размере 1,2 нормативного срока службы.

На основные средства, учитываемые на счете 01.5 «Инвентарь и принадлежности. Имущество, переданное в безвозмездное пользование» при установлении сроков полезного использования также не применяются диапазоны.

При начислении амортизации и переоценки по основным средствам, учитываемым на счете 01.5 «Инвентарь и принадлежности. Имущество, переданное в безвозмездное пользование» применяется счет 98.2 «Безвозмездные поступления».

На основании Указа Президента Республики Беларусь № 12 от 08.01.2024 «Об изменении Указа Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» произведена на 01.01.2026 обязательная переоценка индексным методом по

зданиям (10001, 10002, 10004, 10008), сооружениям (20222, 20335, 20351, 20355, 20403, 20601) и передаточным устройствам (30024, 30114, 30130) в сумме 99624,43 руб.

Обязательная переоценка индексным методом на 01.01.2026 по Изолированному помещению гражданской обороны составила 31204,44 руб.

Информация по основным средствам, переданным в залог представлена в таблице:

№	Наименование основных средств	Инвентарный номер	В адрес кого представлено обязательство	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г., руб.	Оценочная стоимость руб.
1	Изолированные помещение кафе "Спаское"	100020387	ОАО "Банк развития Республики Беларусь "	213 912,77	169 000,00
2	Изолированные помещение ресторана "Славянский"	100012021	91 208,73	72 978,74	596 000,00

Кредиторская задолженность на 01.01.2026 года по приобретенным основным средствам отсутствует.

Первоначальная (переоцененная) стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств по состоянию на 01.01.2026 года составила 242212,81 рублей

За январь-декабрь 2025 года направлено инвестиций в основной капитал 66,33 тыс. рублей.

Информация по группам нематериальных активов представлена в таблице:

№	Наименование нематериальных активов	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма накопленной амортизации, тыс. руб.	Уровень износа, %
1	Патент бланк сертификата географический центр Европы 1881	0,01	0,01	100,00
2	Программа 1С Предприятие 8.Общепит	5,67	5,67	100,00
3	Программа 1С Предприятие 8.Зарплата	1,39	1,39	100,00
4	Интернет-сайт Гостиницы "Двина"	1,35	1,35	100,00
5	База данных "ЭТАЛОН"	0,04	0,04	100,00
	Программа 1С Розница 8 для	2,01	0,19	9,45

Беларуси. Электронная поставка			
Право пользования земельным участком пр-т Ф.Скорины, д.13, пл.0.4213 га	0,04	0,04	100
Право пользования земельным участком ул.Комарова, д.22, пл.0.1080 га	0,04	0,04	100
Рекламный видеоролик "Славянский кубок" "Александр Невский"	0,40		0
Рекламный видеоролик "Славянский кубок" "Бокс - Вера и Спорт"	0,16		0
Рекламный видеоролик "Славянский кубок" "Братья"	0,50		0
Рекламный видеоролик "Славянский кубок" "Гала-шоу"	0,30		0
Рекламный видеоролик "Славянский кубок" "Наследники Александра Невского"	0,30		0
Рекламный видеоролик "Славянский кубок" "Святая семья Невских"	0,16		0
Рекламный видеоролик о гостинице "Двина" (номерной фонд)	0,40		0
ИТОГО	12,77	8,73	68,36

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Кредиторская задолженность на 01.01.2026 года по приобретенным нематериальным активам составляет: Макеенко Анастасия Анатольевна 400,00 рублей.

Информация по запасам.

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы предприятия составили 156 тыс. руб.

Материальные ценности учитываются по фактической себестоимости их приобретения.

(тыс. руб.)

Наименование запасов	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Материалы	145	160
Незавершенное производство		

Готовая продукция и товары	11	4
Товары отгруженные		
Итого запасов	156	164

Учет товаров (продовольственные товары, промышленные товары, продукция Сувениры гостиницы «Двина» и ООО «Радуга» сувенирная продукция), осуществляется на сч.41 «Товары» в разрезе субсчетов.

На счете 42 отражается наценка, НДС в розничной цене в разрезе субсчетов.

Долгосрочные активы, предназначенные для реализации, отсутствуют.

Информация по дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность

ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский»

(тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31.12.2025г.		На 31.12.2024г.	
	Всего тыс. руб.	в т. ч. проср. тыс. руб.	Всего млн. руб.	в т. ч. проср. тыс. руб.
Дебиторская задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты - всего			16	
Дебиторская задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты - всего	75	1	70	1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4		18	
Расчеты с покупателями и заказчиками	47	1	32	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12		13	
Расчеты с персоналом по прочим операциям				
Расчеты с учредителями				
Расчеты по налогам и сборам	12		7	
Резервы по сомнительным долгам				

По снижению дебиторской задолженности и недопущению просроченной на предприятии ведется следующая работа:

- оказание услуг производится по предварительной оплате;
- проводится оплата путем взаимных расчетов;
- производится процедура взыскания долга по исполнительной надписи, а также возбуждение исполнительного производства.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 75 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 1 тыс. руб., которая включает дебиторскую задолженность покупателей за оказанные услуги по проживанию, аренде, коммунальным услугам.

Согласно учетной политике предприятия резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного периода. Отчетным периодом для создания резерва по сомнительным долгам считается отчетный год.

За январь-декабрь 2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

Сальдо на 31.12.2025 года по резерву по сомнительным долгам (счет 63) отсутствует, по отложенным налоговым активам (счет 09) отсутствует.

На счете 65 числится отложенное налоговое обязательство, возникшее в связи с неоплатой госпошлины ООО «КРОНОС-ТОРГ» 1000,00 рублей (судебный приказ от 26.09.2024 года).

Сальдо на 31.12.2025г. по отложенным налоговым обязательствам (счет 65) составляет 200,00 руб.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств ОАО «Гостиничный комплекс «Славянский»

Наименование	Сумма
Денежные средства кассы организации	234,42
Денежные средства на расчетном счете	456,50
Денежные средства в пути	1929,69
ИТОГО:	2620,61

Информация по обязательствам.
Кредиторская задолженность

Наименование показателей	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2025г.		На 31.12.2024г.	
	всего	в т. ч. проср.	Всего	в т. ч. проср.
Кредиторская задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты – всего				-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам				
Кредиторская задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты – всего	199	7	134	21
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	7	35	18
Расчеты по авансам полученным	89		40	
Расчеты по налогам и сборам	21		12	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10		5	
Расчеты по оплате труда	43		34	
Расчеты по прочим кредиторам	8		8	3

Расчеты по лизинговым платежам				
Собственнику имущества (учредителям)	8			

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составила 199 тыс. руб., в т.ч. просроченная 7 тыс. руб.

За январь–декабрь 2025 года списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на финансовый результат по следующим организациям: НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ – 3980,00 рублей; Зарецкая Ирина Павловна – 1,15 рублей; ЧП Бобровая Хата Плюс – 65,32 рублей.

При проведении годовой инвентаризации оплаты труда, с учетом комментариев аудитора, а именно по правильному расчету среднего заработка и неверным применением оклада руководителя в среднем по отрасли за прошлые года был начислен ущерб Точило О.В. в сумме 6828,24 рублей. Который был возмещен работником и виновными лицами в полном объеме.

Кредиты и займы

Открыта невозобновляемая кредитная линия в ОАО «Белорусский банк развития и реконструкции «Белинвестбанк», кредитный договор 27/2023-605 от 17.01.2023г., для погашения кредитной задолженности перед ОАО АСБ «Беларусбанк» в сумме 159 700,00 белорусских рублей сроком полного погашения 16.01.2026 года. Процентная ставка по кредиту на 31.12.2025 года составляет 12,02 процентов годовых.

Возобновляемая кредитная линия для текущей деятельности в ОАО «Белорусский банк развития и реконструкции «Белинвестбанк», кредитный договор 28/2023-605 от 17.01.2023г., в сумме 150 000,00 белорусских рублей, периодом оборачиваемости 90 календарных дней погашена в полном объеме 10.12.2025 года.

29.10.2025 года открыта возобновляемая кредитная линия для текущей деятельности в ОАО «Белорусский банк развития и реконструкции «Белинвестбанк», кредитный договор 1060/2025-605 от 29.10.2025г. в сумме 150 000,00 белорусских рублей, периодом оборачиваемости 120 календарных дней, сроком полного погашения 28.10.2028 года. Процентная ставка по кредиту на 31.12.2025 года составляет 13,24 процентов годовых.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	Получено	Погашено	На 31.12.2025г.
Долгосрочные кредиты и займы	59	0	54	5
Краткосрочные кредиты и займы	140	1383	1381	142

Проценты по кредитам и займам

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024г.	Начислено	Погашено	На 31.12.2025г.
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	1	3	4	0
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	1	18	18	1

На счете 97 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.2025 года числятся переходящие отпуска в сумме 893,01 рублей.

На счете 98 «Доходы будущих периодов» числятся:

безвозмездно полученные суммы на реконструкцию здания «Гостиницы» в сумме 630054,36 рублей;

изолированное помещение гражданской обороны (остаточная стоимость 41479,35 рублей);

гигрометр ВИТ-1 (остаточная стоимость 3,11 рублей);

тягонапорометр ТНМП-52-М1 (остаточная стоимость 1,61рублей).

Информация по доходам и расходам.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг от подразделений: проживание, платная стоянка, уборка помещений, вознаграждение от реализации художественной продукции, услуги психолога, аренда недвижимого имущества, аренда оборудования, аренда интерьерного пространства, аренда банкетного зала, продажа сувениров и продовольственных товаров, Славянский кубок составила **1247 тыс.руб.**

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг от подразделений: проживание, платная стоянка, уборка помещений, вознаграждение от реализации художественной продукции, услуги психолога, аренда недвижимого имущества, аренда оборудования, аренда интерьерного пространства, аренда банкетного зала, продажа сувениров и продовольственных товаров, Славянский кубок составила **618 тыс. руб.**

Управленческие расходы составили **547 тыс.руб.**

Расходы на реализацию: себестоимость реализованных непродовольственных и продовольственных товаров, расходы на рекламу составили **8 тыс.руб.**

Прочие доходы по текущей деятельности

тыс. руб.

№	Статьи аналитического учета	Сумма
1	Доходы от реализации ТМЦ, макулатуры, стекла, металлолома, ветоши, трудовой книжки, возвратной тары, материалов	2
2	Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	4

3	Вознаграждения от продажи валюты	49
4	Ущерб	7
	ИТОГО	62

Прочие расходы по текущей деятельности

тыс. руб.

№	Статьи аналитического учета	Сумма
1	Материальная помощь в связи со смертью	1
2	Материальная помощь на оздоровление	1
3	ФСЗН и БГС от неучитываемых	1
4	Расходы от продажи валюты	49
5	Материальная помощь к отпуску	5
6	Новогодние подарки детям, подарки 23 февраля, подарки 8 марта, подарок (поездка)	3
7	Спортивно-оздоровительные услуги	2
8	Списание ТМЦ неиспользуемых в предпринимательской деятельности	1
9	Госпошлина, судебные расходы, пени, штрафы по хозяйственным договорам, % за пользование чужими деньгами, нотариальный тариф	3
10	Расходы от реализации ТМЦ, макулатуры, стекла, металлолома, ветоши, трудовой книжки, возвратной тары, материалов	3
11	Украшение к Новому году	4
12	Прочие	3
	ИТОГО	76

Состав прочих доходов по инвестиционной деятельности

тыс.руб.

№	Статьи аналитического учета	Сумма
1	Реализация ОС	1
2	Доходы от безвозмездного получения (на реконструкцию)	
3	Прочее	
	ИТОГО	1

Состав прочих расходов по инвестиционной деятельности

тыс.руб.

№	Статьи аналитического учета	Сумма
1	Расходы связанные с реализацией и выбытием ОС	1
2	Прочее	
	ИТОГО	1

Состав прочих доходов по финансовой деятельности

тыс.руб.

№	Статья аналитического учета	Сумма
1	Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	
2	Прочие	
	ИТОГО	

Состав прочих расходов по финансовой деятельности

№	Статья аналитического учета	Сумма
1	Проценты по кредитам к уплате	22
2	Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	
3	Прочие	
	ИТОГО	22

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2024 год составила 0,0373 руб./акцию (Прибыль 27 844,50 рублей делим 746 389 акций).

Разводненная прибыль (убыток) на акцию за 2024 год составила 0,0373 руб./акцию (Прибыль 27 844,50 рублей делим 746 389 акций).

В соответствии с постановлением Министерства культуры от 7 марта 2024 г. N 22 «Об определении перечня капитальных строений (зданий и сооружений), их частей» капитальное здание Гостиницы «Двина», имеющее статус историко-культурной ценности, внесено в данное постановление и, как следствие, у предприятия появилась за 2025 год льгота по налогу на недвижимость в сумме 40628,91 рублей, льгота по земельному налогу в сумме 1297,95 рублей.

Льгота по налогу на недвижимость за 2025 год по Изолированному помещению гражданской обороны, исключительно используемое для Гражданской обороны составила 123,27 рублей.

Дивиденды за 2025 год составили 8399,58 рублей.

Доходов и расходов по товарообменным операциям нет.

Состав аффилированных лиц по состоянию на 01 января 2026 г.

№ п/п	Наименование юридического лица или фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) физического лица	УНП <*> юридического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) <*>	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным <***>	Доля аффилированного лица в уставном фонде, %
-------	---	---------------------------	---	---	---

Хозяйственные операции с аффилированными лицами в 2025 году:
Точило О.В. - аренда оборудования на сумму 20,00 рублей.

Условные активы и условные обязательства по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

События после отчетной даты, произошедшие после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на финансовое состояние организации, отсутствуют.

Корректировка бухгалтерского баланса за 2024 год, в результате ошибок, обнаруженных за период январь - декабрь 2025 год:

1. Неверно начислена переоценка капитального строения (инв. номер 250/С-27689), расположенного по адресу: г. Полоцк, пр-т Ф. Скорины, д.13, которое имеет паспорт материальной историко-культурной ценности.
Снятие переоценки первоначальной стоимости за 2023 год:
ОС "Изолированное помещение гостиницы" – 705746,23 руб.
ОС "Изолированное помещение кафе "Старый город" -2591,02
ОС "Изолированное помещение кафетерий при гостинице "Двина" - 7826,68
ОС "Изолированное помещение парикмахерской "Ландыш" -2762,17
ОС "Изолированное помещение ресторана "Славянский"-18521,18
Снятие переоценки амортизации за 2023 год:
ОС "Изолированное помещение гостиницы" – 230608,43 руб.
ОС "Изолированное помещение кафе "Старый город" -1348,44
ОС "Изолированное помещение кафетерий при гостинице "Двина" - 3502,91
ОС "Изолированное помещение парикмахерской "Ландыш" -1782,80
ОС "Изолированное помещение ресторана "Славянский" -11118,56
Снятие переоценки первоначальной стоимости за 2024 год:
ОС "Изолированное помещение гостиницы" – 1033504,46 руб.
ОС "Изолированное помещение кафе "Старый город" -3794,32

- ОС "Изолированное помещение кафетерий при гостинице "Двина" - 11464,43
- ОС "Изолированное помещение парикмахерской "Ландыш" -4044,96
- ОС "Изолированное помещение ресторана "Славянский" 27122,67
- Снятие переоценки амортизации за 2024 год:
- ОС "Изолированное помещение гостиницы" – 337852,60 руб.
- ОС "Изолированное помещение кафе "Старый город" -1974,94
- ОС "Изолированное помещение кафетерий при гостинице "Двина" - 5128,03
- ОС "Изолированное помещение парикмахерской "Ландыш" -2612,24
- ОС "Изолированное помещение ресторана "Славянский" -16295,30
2. Уменьшение налога на недвижимость на сумму 1776,12 руб. в связи с уменьшением остаточной стоимости.
 3. Снятие неверно начисленной амортизации по спецодежде за 2023 год в сумме 6,69 руб., за 2024 год в сумме 38,42 руб. в связи с не закреплением в учетной политики порядка списания стоимости.
 4. Начисление отложенного налогового актива за декабрь 2024г. от поступившей суммы страхового возмещения по ОСГО ВТС за транспортное средство по распоряжению 603 от 20.12.2024 г. В сумме 382,15 руб.
 5. Поставлен на бухгалтерский учет нематериальный актив «Право пользования земельным участком пр-т Ф.Скорины,д.13, пл.0.4213 га» стоимостью 36,00 руб. и нематериальный актив «Право пользования земельным участком ул.Комарова,д.22, пл.0.1080 га» стоимостью 36,00 руб.
 6. Начислена амортизация по нематериальному активу «Право пользования земельным участком пр-т Ф.Скорины,д.13, пл.0.4213 га» в сумме 36,00 руб. и нематериальному активу «Право пользования земельным участком ул.Комарова,д.22, пл.0.1080 га» в сумме 36,00 руб.
 7. В связи с неправильно указанной датой в акте выполненных работ неверно отражена выручка, полученная от ООО «Компании Броневик» в январе 2025года вместо октября-декабря 2024 года в сумме 4080,00 рублей, также комиссионные вознаграждение агента связанные с ними в сумме 868,50 рублей. НДС за 2024 год доначислен на сумму 680,00 рублей.

№ приложения	№ строки	сумма тыс.руб. было	сумма тыс.руб. стало	сумма отклонений тыс. рублей	Примечание
1	110	6911	5706	-1205	Корректировка в связи со снятием переоценки
1	190	6929	6929	-1205	Корректировка итогов по разделу I

1	250	65	70	5	Корректировка Краткосрочная кредиторская задолженность, в связи с изменением выручки и налогов
1	290	232	237	5	Корректировка итого по разделу II
1	300	7161	5961	-1200	Корректировка БАЛАНС
1	450	5398	4193	-1205	Корректировка Добавочный капитал в связи со снятием переоценки
1	460	-187	-182	5	Корректировка Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в связи с изменением выручки и налогов
1	490	6196	4996	-1200	ИТОГО по разделу III
1	700	7161	5961	-1200	Корректировка БАЛАНС
2	010	1043	1047	4	Корректировка Выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в связи с доначислением выручки по проживанию по ООО «Компании броневик»
2	020	530	529	-1	Корректировка Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг в связи с изменением комиссионных расходов и налогов
2	030	513	518	5	Корректировка Валовая прибыль в связи с изменением выручки, комиссионных расходов и налогов
2	090	1	6	5	Корректировка Прибыль (убыток) от текущей деятельности с изменением выручки, комиссионных расходов и налогов
2	150	-19	-14	5	Корректировка Прибыль (убыток) до налогообложения с изменением выручки, комиссионных расходов и налогов
2	210	-19	-14	5	Корректировка Чистая прибыль (убыток) с изменением выручки, комиссионных расходов и налогов

2	220	808	92	-716	Корректировка Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) в связи со снятием переоценки
2	240	789	78	-711	Корректировка Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) с изменением выручки, комиссионных расходов, налогов, переоценки ОС

3. Мероприятия по оздоровлению общества

В обществе разработаны следующие мероприятия, направленные на досудебное оздоровление, а также план по снижению затрат на производство и реализацию продукции, услуг на 2026 год, а также запланированы показатели социально-экономического развития.

№ п/п	Наименование мероприятий	Экономический эффект от снижения затрат, тыс.рублей				Ответственные исполнители
		январь-март	январь-июнь	январь-сентябрь	январь-декабрь	
1	Наращивание объемов производства продукции (работ, услуг):					
	<i>за счет:</i>					
1.1.	Возвращение 2 номеров двухместных стандарта из аренды в номерной фонд. Цена за койко-место 70 рублей, средняя заселяемость 35% -40% (с учетом запуска номеров в разное время), следовательно в 2-4 кв. выручка по вернувшимся номерам будет 70 руб.*4 места *183 дня*0,35 заселяемость= 17,9 тыс.руб. С учетом сезонности, выручка по вновь введенным номерам составит до 8 тыс. руб. в квартал.	---	4,0	14,0	17,9	Нач. гостиничного хозяйства
1.2.	Увеличение цен на проживание с мая 2026 на 3%	---	1,5	5,0	7,0	Зам. директора
1.3.	Продолжение работы с туристическими порталами bronevik.ru, ostrovok.ru, travelline.ru и др. подобными туристическими порталами. В 2025 году, благодаря сотрудничеству с ними дополнительная выручка 87,4 тыс. руб. Следовательно планируется увеличение выручки по данному направлению на до 15%.	2,0	7,0	11,0	13,0	Юристы

1.4.	Участия в аукционах и конкурсах на стирку белья (получен сертификат соответствия услуг до 2029 года). Цена стирки 1 кг 3,08 руб., оборудование прачечной позволяет дополнительно стирать до 1000 кг. в месяц. Следовательно за месяц дополнительная выручка может составить до 3 тыс. руб.		1,0	2,0	3,0	Юриско неульг
1.5.	Проведение сертификации гостиницы для повышения привлекательности услуг. В процессе сертификации могут быть выявлены и устранены недостатки, что положительно влияет на уровень качества услуг и имиджа гостиницы.			3,0	5,0	Зам. директо ра нач. гостини чного хозяйст ва
1.6.	Интенсивная работа в соц. сетях по продвижению услуг и повышению имиджа общества, в частности Instagram.	1,0	2,0	3,0	4,0	Нач. гостини чного хозяйст ва
2	Снижение затрат на производства продукции (работ, услуг):					
2.1.	Экономия сырья и материалов за счет совершенствования системы нормирования затрат на сырье и материалы. Использование в прачечной порошка 2в1 позволит сэкономить до 7 тыс. руб.	1,0	3,0	5,0	7,0	Зам. директо ра
2.2	увеличение производства новых видов продукции, использование нетрадиционного сырья, материалов	---	---	---	---	
2.3	совершенствование системы нормирования затрат на сырье и материалы (см. п. 2,1)	---	---	---	---	
2.4	оптимизация работы технического оборудования, внедрению новых видов продукции	---	---	---	---	
2.5	совершенствование работы с поставщиками материально-сырьевых ресурсов по снижению цен на сырье и материалы поиск альтернативных вариантов поставок, данная работа ведется постоянно	0,5	1,0	1,5	2,0	Нач. гостини чного хозяйст ва
2.6	прочие мероприятия	---	---	---	---	
3	Снижение затрат на топливо, энерго- и теплоресурсы					
3.1.	совершенствование системы нормирования транспортных расходов	---	---	---	---	
3.2.	повышение эффективности работы машин и механизмов	---	---	---	---	

3.3.	совершенствование системы нормирования затрат энергоресурсов, доведение лимитов потребления энергоресурсов, в том числе: снижения фактического расхода электроэнергии на 1 тонну продукции	---	---	---	---	
3.4.	внедрение прогрессивных топливо и энергосберегающих технологий	---	---	---	---	
3.5.	модернизация отопительных систем	---	---	---	---	
3.6.	прочие мероприятия	---	---	---	---	
4.	Снижение прочих материальных затрат					
4.1.	снижение затрат на услуги сторонних организаций производственного характера	---	---	---	---	
4.2.	другие мероприятия по снижению прочих материальных затрат	---	---	---	---	
5.	Снижение затрат на оплату труда и отчислений в фонд социальной защиты					
5.1.	оптимизация излишней численности работников, пересмотр норм и расценок, приведение в соответствие оплаты труда с производительностью, повышение квалификации работников		1	3	5,5	Зам. директора
5.2.	прочие мероприятия	---	---	---	---	
6.	Снижение прочих затрат					
6.1.	отсрочка начисления амортизации	---	---	---	---	
6.2.	снижение затрат на арендную плату, представительские расходы, услуги сторонних организаций	---	---	---	---	
6.3.	прочие мероприятия	---	---	---	---	
	Итого сумма экономии затрат	4,5	20,5	47,5	64,4	
	Справочно:					
	Итого затраты 2026 г. (форма 4-ф (затраты) строка 002	224	552	931	1252	
	затраты 2025 г. (форма 4-ф (затраты) строка 002	200	511	845	1195	
	Объемы производства 2026 г. (форма 4-ф (затраты) строка 001	248	608	1052	1379	
	Объемы производства 2025 г. (форма 4-ф (затраты) строка 001	213	531	939	1245	
	Уровень снижения затрат, %	3,8	-5,7	-1,7	-5,4	Зам. директора

Директор

Главный бухгалтер



О. В. Точило

М.А. Лукьянцева