

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «Гостиница «Десна» за 2020 год

## 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Акционерное общество «Гостиница «Десна» (далее «Компания») было образовано 29 декабря 2010 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 32 №001750178, ОГРН № 1103256500710

Уставный капитал Компании составляет 59 253 300 рублей.

Учредителем Компании является единственное физическое лицо – 100% долей Общества

Виды деятельности Компании: деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания; аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность сотрудников за 2019 год и 2020 год составила 20 и 20 человек соответственно.

Юридический адрес Компании: 241050, г. Брянск, пр-кт Ленина, д.39

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 01 января 2017 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

### **1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **1.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **1.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии

на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

#### **1.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **1.5. Способы оценки основных средств**

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 года.

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	25
Сооружения	7	30
Машины и оборудование	1	15
Офисное оборудование	5	7
Транспортные средства	3	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	10
Прочие основные средства	5	7

#### **1.6. Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)**

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии МПЗ, их оценка производится средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

В Компании не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки, специальной одежды, сроком использования более 12 месяцев, погашается линейным способом.

#### **1.7. Принципы формирования и признания доходов**

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации асфальтобетона, бетона и оказанных услуг автотранспортом);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет Увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### **1.8. Принципы формирования и признания расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по деятельности подразделения, отвечающего за автоперевозки.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

### 1.9. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Прямые затраты, понесенные в межсезонье, в периоды отсутствия дохода, которые влияют на расчет себестоимости продукции, отражаются на счете 97 с последующим их отнесением на себестоимость выпущенной продукции в периоде, когда осуществляется производство продукции. Прочие расходы, которые не участвуют в расчете себестоимости продукции, признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, списываются полностью в том периоде, когда они понесены, не дожидаясь момента реализации.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

### 1.10. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

## 2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

## 3. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2020 и 2019 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Вид деятельности</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Деятельность гостиниц	21740	29690
Сдача в наем собственного недвижимого имущества	7730	10048

ИТОГО	29470	39738
-------	-------	-------

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование дохода</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Возмещение убытков	267	---
Списание Д-задолженности (безнадежная)	----	255
<b>ИТОГО</b>	<b>267</b>	<b>255</b>

#### 4. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2020 и 2019 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заработная плата	5243	5757
Материальные затраты	16218	24252
Налоги и страховые взносы	1743	2112
Прочие расходы	2982	3819
<b>ИТОГО</b>	<b>26186</b>	<b>35940</b>

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Расходы от прочей деятельности (прочие продажи)	34	65
Расходы на услуги банков	276	303
Штрафы, пени, неустойки	90	42
Списание К-задолженности (безнадежная)	83	16
Проценты по кредитам	2108	2319
<b>ИТОГО</b>	<b>2591</b>	<b>2745</b>

#### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Здания	72726	76318	79909
Транспортные средства	1515	1872	2228
Прочие	156	217	348
<b>Итого</b>	<b>74397</b>	<b>78407</b>	<b>82485</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Здания	34699	31107	27516
Транспортные средства	1010	654	297
Прочие	389	617	1140
<b>Итого</b>	<b>36098</b>	<b>32378</b>	<b>28953</b>

## 6.ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u>	
		<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Сырье, материалы для производства	24427	24579	30818
<b>Итого</b>	<b>24427</b>	<b>24579</b>	<b>30818</b>

## 7.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u>	
		<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Покупатели и заказчики	370	251	361
Авансы выданные	10	64	18
Переплата по налогам и сборам	----	3	7
Прочие	----	87	61
<b>Итого</b>	<b>380</b>	<b>405</b>	<b>447</b>

В Компании 31 декабря 2020г. была списана дебиторская и кредиторская задолженности с истекшим сроком исковой давности (задолженность 2017 года), по окончании исполнительных производств:

- Д-задолженность без отнесения ранее долга в резерв сомнительных долгов в сумме 84,6 тыс. руб.
- К-задолженность без отнесения ранее долга в резерв сомнительных долгов в сумме 1,4 тыс. руб.

## 8.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u>	
		<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Займы выданные	18934	18934	10034
<b>ИТОГО</b>	<b>18934</b>	<b>18934</b>	<b>10034</b>

## 9.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u>	
		<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Касса предприятия	22	58	59
Рублевые счета в банках	141	324	235
<b>Итого</b>	<b>163</b>	<b>382</b>	<b>294</b>

## 10.ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование кредитной организации</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>Валюта кредита/ займа</u>	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
АО «Райффайзенбанк»	10,5%	руб.	----	----	25 000
ПАО «Сбербанк России»	2%	руб.	1 829	----	----
<b>Итого</b>			<b>1 829</b>	<b>----</b>	<b>25 000</b>

Кредит, предоставленный АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» был предназначен для рефинансирования кредита, выданного ПАО «Сбербанк России» и должен быть погашен до 01 июня 2028 года.

Сумма процентов по данному кредиту за 2020 год – 2108 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов; за 2019 год – 2319 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов; за 2018 год – 1253 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов.

Кредит, предоставленный ПАО «Сбербанк России» в рамках постановления Правительства РФ от 16 мая 2020г. № 696 был предназначен для поддержки организаций, пострадавших в период борьбы с COVID-19 и списан 01.04.2021 года.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Поставщики и подрядчики	6303	11940	11528
Авансы полученные	55	74	106
Задолженность по налогам и сборам	424	774	545
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	196	220	108
Задолженность перед работниками	302	309	187
Прочие	752	114	53
<b>Итого</b>	<b>8032</b>	<b>13431</b>	<b>12527</b>

## 12. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании судебные споры отсутствуют.

Руководству Компании не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

**13.** События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Главный бухгалтер  
АО «Гостиница «Десна»



Охапкина М.В.