

Пояснительная записка к
бухгалтерской отчетности ООО «Гостеприимный Дагестан»

1. Основной вид экономической деятельности ООО «Гостеприимный Дагестан» 41.10 «Разработка строительных проектов»
2. Учетная политика ООО «Гостеприимный Дагестан» разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н., а так же разработана в соответствии с требованиями следующих документов:
 - Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ, Закон «О бухгалтерском учете»);
 - приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ № 66н);
 - федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе положений по бухгалтерскому учету, утвержденных не ранее 01.10.1998, международных стандартов финансовой отчетности, включая, но не ограничиваясь:
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение № 34н);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее – ПБУ 1/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (далее – ПБУ 3/2006);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (далее – ПБУ 4/99);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (далее – ПБУ 8/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (далее – ПБУ 9/99);

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 10/99);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее – ПБУ 13/2000);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (далее – ПБУ 14/2007);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 107н (далее – ПБУ 15/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (далее – ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее – ПБУ 21/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н (далее – ПБУ 23/2011);
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020);
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н (далее – ФСБУ 27/2021);

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.06.2016 № 111н (далее – МСФО (IFRS) 16);
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – МСФО (IAS) 7);
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – МСФО (IAS) 19);
- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – МСФО (IAS) 36);
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – МСФО (IAS) 38);

- Критерии существенности Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% и более.

- Условия признания выручки 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.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы – включаются в сумму прочих доходов.

- Порядок учета финансовых вложений Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально¹.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения².

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

-Амортизация основных средств Начисление амортизации объекта основного средства начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с момента его списания с учета

-Капитальное строительство Бухгалтерский учет строительства производственных объектов, включая строительство объектов по договорам долевого строительства, осуществляется на счете 08, субсчет 03 «Строительство объектов основных средств». Аналитический учет незавершенного строительства объектов осуществляется по каждому объекту строительства и по статьям затрат. В состав расходов, аккумулируемых на счете 08, субсчет 03 «Строительство объектов основных средств», включаются расходы на услуги сторонних организаций: изготовление проектно-сметной документации, согласование технических условий, расходы на изыскательские работы,

осуществление строительного контроля, расходы на услуги специальной техники, арендные платежи за использование земельных участков, проценты по целевым кредитам (займам), привлеченным для целей строительства (реконструкции) объектов основных средств, и другие аналогичные расходы.

Затраты, относящиеся ко всем объектам строительства, осуществляемые в одном отчетном периоде, распределяются по всем объектам строительства пропорционально площади каждого объекта строительства к общей площади всех объектов строительства.

Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов строительства, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В их состав включаются:

затраты на энергоснабжение;

расходы на услуги связи с использованием сети интернет для осуществления видеонаблюдения за объектами строительства;

расходы на охранные услуги.

Накопленные в течение месяца на счете 25 общепроизводственные расходы распределяются и списываются в конце месяца на счет 08, субсчет 03 «Строительство объектов основных средств». Распределение производится в разрезе каждого объекта строительства пропорционально доле фактических расходов каждого объекта строительства ко всем фактическим расходам по всем объектам, накопленным на счете 08, субсчет 03 «Строительство объектов основных средств».

Административно-управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно на счет:

08, субсчет 03 «Строительство объектов основных средств»³, в случае, когда Общество осуществляет только один вид деятельности – Строительство объектов основных средств. Распределение административно-управленческих расходов в разрезе объектов строительства производится аналогично распределению общепроизводственных расходов⁹⁰, субсчет 08 «Управленческие расходы» и 08, субсчет 03 «Строительство объектов основных средств», в случае если Общество осуществляет несколько видов деятельности и получает выручку от осуществления отдельных видов деятельности. Распределение административно-управленческих расходов в разрезе видов деятельности осуществляется пропорционально прямым расходам на конкретные виды деятельности. Общество не реже одного раза в год проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

- **Кредиты и займы** Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества⁴, за исключением процентов по кредитам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств.

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств, подлежат капитализации на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 03 «Строительство объектов основных средств» до даты принятия объекта к учету в качестве основного средства.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств⁵.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа⁶.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения⁷, за исключением дополнительных расходов по займам (кредитам), привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств, подлежат капитализации на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 03 «Строительство объектов основных средств» до даты принятия объекта к учету в качестве основного средства.

3. В отчетном году бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.
4. Доля в Уставном капитале общества принадлежит 100% Каримову М.Г.
