

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

Общество с ограниченной ответственностью «Гостевой дом «Зеленоградск» (ООО «Гостевой дом «Зеленоградск»)

ИНН 3906210482, КПП 390601001, ОГРН 1093925025700

Юридический адрес: 236029, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ГУРЬЕВСКИЙ,
П НЕВСКОЕ, УЛ ИНДУСТРИАЛЬНАЯ, Д. 1

Дата государственной регистрации: 14.08.2009

Является субъектом малого предпринимательства состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 по настоящее время.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими ПБУ и другими нормативными актами.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С: 8.3.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На основании этого организация не проводит переоценку объектов ОС, не проверяет стоимость основных средств на обесценение, не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж» - «о» п. 45, п. 46, п. 47 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, для налогового учета расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, учитываются в порядке, предусмотренным пунктом 3 статьи 346.16 Налогового Кодекса и отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.

Отличия в бухгалтерском и налоговом учете основных средств формируют разницу данных о расходах, отражаемых в Отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (Основание: п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям, в частности, относятся объекты строительства.

Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08.03 субсчет «Строительство объектов основных средств».

При отпуске в производство и ином выбытии, запасы по всем группам (видам) оцениваются по средней себестоимости единиц.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ №32Н от 06.05.1999 г.).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ №33Н от 06.05.1999 г.).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения **доходы, уменьшенные на величину расходов**.

На основании статьи 346.17 НК РФ, для целей налогового учета датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходами организации признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства организации по приобретению товаров (работ, услуг) перед продавцом, непосредственно связанным с поставкой этих товаров (работ, услуг). При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом особенностей уставленных п.2 статьи 346.17 НК РФ.

Это является основным отличием данных о доходах, отражаемых в Отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Организация не являлась в 2025 г. плательщиком НДС, так как не относится к субъектам УСН, у которых доходы по правилам УСН за 2024 г. превысили 60 млн руб.

Инвентаризация имущества проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

На 2025 г. в Учетную политику общества были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

Уставный капитал Общества составляет 111000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Хизриева Галина Камильпашаевна, доля участия – 100%

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025г включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 17 марта 2026г

Директор



Г.К. Хизриева