

Общество с ограниченной ответственностью

«ГОРКА»

ИНН 6501309263 КПП 650101001 ОГРН 1206500002532, электронный адрес sl.group@bk.ru, РФ, Сахалинская область, г Южно-Сахалинск, тер. опережающего развития Сахалин, Расчетный счет 40702810720030000860, Корр. Счет 30101810800000000770, БИК 040813770 ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"

город Южно-Сахалинск

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность: Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. Основной ОКВЭД 55.10.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 16/02, 18/02.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений.

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 применяет в упрощенном виде: включает в первоначальную стоимость ОС только затраты на их приобретение, не обесценивать ОС (Информация Минфина).

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет нематериальных активов (НМА)

ФСБУ 14/2022 в применяется упрощенном виде: включаются в первоначальную стоимость НМА только затраты на их приобретение, впоследствии НМА не обесцениваются (п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.4. Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости. Товары, материалы и иные запасы используют в последовательности их поступления. При передаче в производство или при продаже запасы оценивают по себестоимости первой по времени приобретения партии из имеющихся в наличии. Вновь поступившая партия однородных товаров, материалов и иных запасов отражается как самостоятельная группа независимо от того, числятся ли такого рода запасы в учете или нет. На затраты списывается количество и стоимость тех запасов, которые поступили в наиболее раннем периоде.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, включаются в первоначальную стоимость запасов только затраты на их приобретение, в последствии не обесцениваются (п. п. 17, 32 ФСБУ 5/2019).

2.5. Упрощенные методы учета, принятые Организацией

- Не обесцениваются финвложения (п. 19 ПБУ 19/02)
- Не создаются резерв на оплату отпусков (п. 20 Информации Минфина)
- Учитывается любая аренда как краткосрочная, в том случае если договор не предусматривает выкупа и объект не будут сдавать в субаренду (п. 11 ФСБУ 25/2018)
- Учитываются платежи лизингодателю в номинальной сумме без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018).
- Любые ошибки квалифицируются как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010) и исправляются.

2.6. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

С уважением,

Генеральный директор

ООО «ГОРКА» _____ А. Г. Чэй