

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая (код ОКВЭД 93.29)

2. Учетная политика

Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и другими федеральными стандартами.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизировано в программе 1С:Бухгалтерия 8.3. Первичные документы оформляются в электронном виде, при необходимости распечатываются, заверяются подписью и печатью. Регистры бухгалтерского и налогового учета формируются в программе. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Используется план счетов, утвержденный в 1С:Бухгалтерия 8.3

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп

основных средств (нематериальных активов).

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Доходы признаются кассовым методом (п.1ст.346.17 НК РФ) - на дату поступления денежных средств на р/с/в кассу. Включаются все поступления от реализации услуг и товаров (включая авансы).

Расходы признаются после их фактической оплаты и при наличии документов, подтверждающих экономическую обоснованность (ст.346.16, 346.17 НК РФ). Стоимость приобретенных товаров для оказания услуг по комплектации подарков и организации праздничных мероприятий включается в расходы пропорционально реализованным (по методу средней себестоимости (подп.2 п.2 ст. 346.17 НК РФ). Представительские, рекламные расходы в пределах норм и перечня ст. 346.16 НК РФ (при наличии экономического обоснования и документов).

КУДиР ведется в электронном виде.

Расходы на приобретение ОС списываются равными долями в течение налогового периода после оплаты и ввода в эксплуатацию (подп.1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Генеральный директор _____ Корниенко Ирина Андреевна

22 марта 2026 г.