Пояснения к корректировке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Корректировка подается в связи с изменениями данных бухгалтерского учёта, вызванными доначислением Туристического налога и корректировкой начисления по налогу УСН.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания (код ОКВЭД 55.90)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. 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.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в

отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств
Нематериальные активы классифицируются по группам:
- интеллектуальная собственность
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- лицензии и разрешения
- другие НМА
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).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
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).
В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» отражены объекты основных средств, относящиеся к группе «Офисное оборудование»:

- Кресло на вращающейся опоре (принято к учету в 2025 г.)
- Планшет Apple 10
- Смартфон Apple iPhone 17 Pro Max (принято к учету в 2025 г.)

3.2. Нематериальные активы

По строке 1170 «Нематериальные активы» отражены объекты нематериальных активов, относящиеся к группе «Интеллектуальная собственность»:

- Сайт «alexandr-hotel.ru»

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежный средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства организации на расчетных счетах и в кассе организации:

- На р/с – 8 389,3 тыс.рублей
- В кассе организации – 50,8 тыс.рублей
- На корпоративной карте – 191,6 тыс.рублей

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена имеющаяся дебиторская задолженность и суммы, относящиеся к расходам будущих периодов, в т.ч.:

- Задолженность покупателей – 562,3 тыс.рублей
- Задолженность по агентским договорам – 526,0 тыс.рублей
- Авансы поставщикам – 815,5 тыс.рублей
- Расходы будущих периодов – 141,2 тыс.рублей
- Положительное сальдо ЕНС – 75,2 тыс.рублей
- Задолженность по расчетам с подотчетными лицами – 75,7 тыс.рублей

3.5. Капитал

По строке 1300 «Капитал» отражена информация о собственных средствах компании, в т.ч.:

- Уставный капитал – 10,0 тыс.рублей
- Нераспределенная прибыль – 7 362,2 тыс.рублей

3.6. Кредиторская задолженность

- Задолженность поставщикам – 371,7 тыс.рублей
- Авансы от покупателей – 1 973,1 тыс.рублей
- Суммы начисленные по налогам и сборам – 1 415,9 тыс. рублей
- Задолженность по агентским и прочим договорам – 77,3 тыс.рублей

Генеральный директор _____ Зырянов Александр Егорович

18 мая 2026 г.

