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

Общество с ограниченной ответственностью **"ВИАТОР"**
ООО "ВИАТОР"

ИНН 1655506865, КПП 165501001, ОГРН 1251600004171

Адрес: 420111, Казань г, ул. Кирова переулок, д. 3, кв. 55

1. Общая информация об организации

ООО "ВИАТОР" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Численность сотрудников- 1 чел.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 79.11)
Дополнительные виды деятельности:
Деятельность туроператоров (код ОКВЭД 79.12)
Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность (код ОКВЭД 79.90)
Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг (код ОКВЭД 79.90.1)
Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг (код ОКВЭД 79.90.2)
Деятельность туристических агентств по предоставлению экскурсионных туристических услуг (код ОКВЭД 79.90.21)
Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием (код ОКВЭД 79.90.3)
Деятельность по бронированию билетов на культурно развлекательные мероприятия (код ОКВЭД 79.90.31)
Деятельность по оказанию прочих услуг, связанных со службой предварительных заказов (код ОКВЭД 79.90.32)
Начало деятельности с 03.02.2025г.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Палий Наталья Анатольевна, доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Палий Наталья Анатольевна (Решение № 1 от 03.02.2025, бессрочно).

2. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- 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

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2.4. 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.
Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- 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). Переоценка основных средств Обществом не производится.

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.
В 2025г. ОС не приобретались.
НМА отсутствуют.

2.5. Учет аренды

Объектов в аренды нет.

2.6. Запасы

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

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.
Остатка запасов на счетах учета на 31.12.2025 нет. В 2025г. Не приобретались.

2.7 Обязательства

Наличие и движение обязательств кредиторская задолженность :
Имеются краткосрочные обязательства на 31.12.2025 г. , состоят из Краткосрочного займа на13т.руб. Расчеты по налогам и сборам-3т.руб.

Краткосрочная Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 43т.руб.-аванс туроператору-раннее бронирование.

2.8 Финансовые вложения
Организация не имеет краткосрочные финансовых вложений виде депозитов.

2.9. Доходы, расходы

Доходом общества является комиссионное (агентское) вознаграждение от реализации турпродукта, а не полная стоимость тура. Движение средств по счету включает транзитные суммы (оплата туроператору) и собственное вознаграждение.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления и отражен в отчете о финансовых результатах в разрезе статей доходов по видам деятельности и расходов в соответствии со статьями затрат. Доходы (Агентское вознаграждение) за 2025 г составили -89т. руб. Расходы по обычным видам деятельности составили -48т.руб.

Услуги РКО -2т.руб.
Организация применяет систему налогообложения УСН «Доходы минус расходы» Налог на УСН за 2025 год составил 6т.руб. По итогам года получена прибыль в сумме 33т.руб.