

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Национальный оператор «Максима» (ИНН 7728643105, КПП 770401001, ОГРН 1077764003790)

Настоящие пояснения подготовлены к бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год в соответствии с ФСБУ 4/2023. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Национальный оператор «Максима» зарегистрировано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества — Деятельность туристических агентств, код ОКВЭД 79.11.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 3 человека.

2. Основы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности как субъект малого предпринимательства.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3.2. 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».

3.3. 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.

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3.5. 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;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- 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.

3.6. 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.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат, 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).

3.7. 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.

3.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

4. Активы Общества

По состоянию на 31.12.2025 валюта бухгалтерского баланса составила 5 741 269,78 руб.

В составе активов на отчетную дату отражены: запасы — 985 320 руб., денежные средства и денежные эквиваленты — 263 962,08 руб., финансовые и другие оборотные активы — 4 491 987,70 руб., в том числе финансовые вложения — 3 700 000 руб.

По данным регистров бухгалтерского учета первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 1 164 208,40 руб. Остаточная стоимость основных средств на отчетную дату — 0 руб.

5. Обязательства и капитал

На 31.12.2025 капитал Общества имеет отрицательное значение и составил -5 422 167,25 руб., в том числе непокрытый убыток прошлых лет и отчетного периода — -5 447 167,25 руб.

Долгосрочные заемные средства на отчетную дату составили 9 940 000,03 руб., краткосрочные заемные средства — 500 000 руб.

В составе заемных средств отражена задолженность по беспроцентному займу, полученному от учредителя: долгосрочная часть — 5 000 000 руб., краткосрочная часть — 500 000 руб.

Также в составе долгосрочных заемных средств отражена задолженность перед ПАО «Промсвязьбанк» в размере 4 940 000,03 руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 723 437 руб. Существенная дебиторская задолженность, судебные споры, залоги, гарантии и иные условные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

6. Финансовые результаты

Выручка Общества за 2025 год составила 57 561 496,56 руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 54 396 790,08 руб.

Прочие доходы (проценты к получению) за 2025 год составили 194 378,35, прочие расходы — 470 774,57 руб.

Проценты к уплате за 2025 год составили - 1 692 402,71 руб.

Прибыль до налогообложения составила 1 195 907,55 руб.

Чистая прибыль отчетного года составила 610 174,55 руб.

7. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами составила: по счету 68 по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН — 585 733,00 руб., по счету 69 по страховым взносам по единому тарифу — 115 620,00 руб.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

9. Прочая информация

Изменений учетной политики после отчетной даты не производилось. Существенные риски и неопределенности, способные оказать влияние на финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату не выявлены.

Генеральный директор

ООО «Национальный оператор «Максима» _____ М.М. Золотухина