Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Забавы ради»

1. Общие положения

1.1 Сокращенное наименование – ООО «Забавы ради».
1.2 Юридический адрес – 392008, г. Тамбов, Моршанское шоссе, д. 6Б, к. 121.
1.3 Дата государственной регистрации – 12.05.2025г.
1.4 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет - 2 человека.
1.5 Наличие филиалов и представительств у Общества нет.
1.6 Уставный капитал составляет 10 000 руб., участник Общества: Ментюкова Лариса Петровна (с долей 100%).
1.7 Основной вид деятельности 79.12: Деятельность туроператоров.
1.8 Общество не подлежит обязательному аудиту.
1.9 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
1.10 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствие учетной политики. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
2.3 Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. Для целей налогообложения (УСН) организация применяет кассовый метод в соответствии со ст. 273 НК РФ (или гл. 26.2 НК РФ), при котором доходы определяются по моменту поступления средств, а расходы — по моменту их фактической оплаты.

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основные средства

В Обществе отсутствуют.

4. Финансовые вложения

В течение отчетного периода не было.

5. Запасы

В течение отчетного периода движения не было.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - отсутствует

7. Обязательства

Кредиторская задолженность носит временный характер (краткосрочная):
По сч.66 – задолженность перед учредителем по займам (267 тыс.руб.);
По сч.76 – расчеты с разными дебиторами и кредиторами (3 тыс.руб.);
По сч.69 – задолженность страховым взносам (10 тыс.руб.).

8. Основные показатели деятельности организации

ООО «Забавыы ради» зарегистрировано в мае 2025 года, т.к. пока доход отсутствовал, учредитель вынужден был вносить собственные средства. По итогам 2025 года не был отражен убыток, затраты, произведенные сейчас, отнесены к будущим отчетным периодам в сумме - 278 тыс.руб. по строке баланса 1260 (основные статьи расходов: заработная плата, страховые взносы и налоги, услуги сторонних организаций, комиссия банка).

Организация находится в стадии развития.

Генеральный директор
Ментюкова Л.П./

"26" марта 2026г.