

**Общество с ограниченной ответственностью «ТСБТ»
ИНН 7807245594 КПП 780701001**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

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

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ТСБТ» (далее – Общество) зарегистрировано в ЕГРЮЛ 18.01.2021 года, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 25.01.2021 г.

Юридический адрес 198 332 г. Санкт-Петербург ул. Маршала Казакова д.24, к.2 литера А, кв.177

Основной вид деятельности - деятельность туристических агентств в сфере туризма по ОКВЭД:79.11 согласно классификатору ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2).

Списочная численность сотрудников 2 человека.

Среднесписочная численность сотрудников 1 человек.

Генеральный директор Общества Соловьев Андрей Андреевич согласно Решения № 2 от 12.01.2026 единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «ТСБТ» Соловьева Андрея Андреевича, приказ № 2 от 12.01.2026 г.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Соловьева Андрея Андреевича приказ № 3 от 18.01.2021 г.

Уставный капитал общества составляет 10 тысяч рублей, состоит из 100% -ой доли одного участника Соловьева А.А. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. С отчетного 2025 года общество является плательщиком налога на добавленную стоимость по ставке 5%.

2. Учетная политика

Учетная политика общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденная приказом Минфина от 06.10.2008 г. № 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Общество в отчетном году согласно, учетной политике, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность общества составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденная Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности общества, отсутствуют и поэтому не применяются.

Бухгалтерская отчетность общества является упрощенной отчетностью в соответствии с п.4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 3 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.51 ФСБУ 4/2023. Общество применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

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". По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года числятся:

Строка 1150 «Основные средства» баланса в составе основных средств числится смартфон по остаточной стоимости 70 тыс. рублей.

Строка 1210 «Запасы» баланса в составе материально-производственные запасы числятся запасные части к компьютеру по стоимости 217 тыс. рублей.

строка 1240 баланса «Финансовые и другие оборотные активы» числится дебиторская задолженность в размере 21 097 тыс. рублей.

строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» баланса числится кредиторская задолженность в размере 1 269 тыс. рублей.

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 "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

Лимит стоимости активов, признаваемых объектом основных средств, установлен в размере 100 тысяч рублей согласно 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", Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). 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.

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, приобретения валюты через расчетный счет отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, - запасные части к компьютеру стоимостью 217,0 тыс. рублей. строка 1210 баланса. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу услуг 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.

2.10 Показатели финансовых результатов деятельности общества на отчетную дату

Доход общества за отчетный период составил 21 400,5 тыс. рублей в том числе НДС 5% 1 019,07 тыс. руб.

Строка 2110 отчета о финансовых результатах выручка общества за минусом НДС 5% за отчетный период составила 20 381 тыс. рублей.

Строка 2410 отчета о финансовых результатах налог при упрощенной системе налогообложения составил 1 181 тыс. рублей

Вся выручка получена по основному виду деятельности – деятельность туристических агентств. Доля доходов, соответствующие коду ОКВЭД 79.11 в объеме оказанных услуг составляет 100%. Прочие доходы незначительны. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

По итогам работы за 2025 год получена чистая прибыль в размере 86 тыс. руб.

Строка 1300 «Капитал» баланса нераспределенная прибыль составляет в размере 20 135 тыс. рублей. Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей. Всего строка 1300 баланса составляет 20 145 тыс. рублей.

2.11 Дивиденды

В отчетном году начислений и выплаты дивидендов единственному участнику общества из прибыли, полученной по итогам 2024 года, не осуществлялось.

2.12 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

Генеральный директор

Соловьев Андрей Андреевич

27 марта 2026 г.