

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Белый Медведь» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 08.02.2005 г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Белый Медведь»
Юридический адрес: 183036, Мурманская обл, Мурманск г, Капитана Маклакова ул, дом 51, квартира 27
Основной вид деятельности: **Деятельность туристических агентств** (ОКВЭД 79.11)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 человек (на 31 декабря 2024 года – 14 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Теробенина Инга Александровна.

Участники Общества:

- Терebeneина Инга Александровна – доля 100%;
-

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная	накопленная	первоначальная	накопленные		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 2025 г. ²	1144	(860)		()		(185)						1144	(1045)
	за год 2024 г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ 20_25г. ²	1144	(860)		()		(185)						1144	(1045)
оборудование	за _____ 2024 г. ³		()		()		()							()
Инвестиции	за		()		()		()							()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:	99		
(машины и оборудование)			
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 2025 г. ²	0	()	424	(424)			X	X		()
	за год 2024 г. ³	0	()		()			X	X		()
в том числе: сырье и материалы	за год 2025г. ²		()	424	(424)						()
	за год 2024г. ³	0	()		()						()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ²		0			0	0				0
	за _____ 20__ г. ³		0			0	0				0
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. ²		0			0	0				0
	за _____ 20__ г. ³		0			0	0				0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г. ²		0			0	0				0
	за год 2024 г. ³		0			0	0				0

в том числе:										
покупатели 62	2025	2416	()	40828		(47417)	()			(4173)
	за год 2024 г. ³		()			()	()			()
в том числе:	2025		()	1529		(1474)	()		55	()
поставщики 60,02	за год 2024 г. ³		()			()	()			()
в том числе:	за год 2025г. ²		()	12933		(3646)	()		9287	()
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 76,02	за год 2024 г. ³		()			()	()			()
в том числе:	за год 2025 г. ²		()			()	()			()
операции по единому налоговому счету	за год 2024г. ³		()				()			()
в том числе:	за год 2025 г. ²		()			()	()			()
взносы ВНИМ	за год 2024 г. ³		()			()	()			()
в том числе:	За год 2025г. ²		()	185108		(181802)	()		3306	()
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 76,09	за год 2024г. ³		()				()			()

Итого	за год 2025г. ²	2416	()	240398		(234339)	()		X	12648	(4173)
	за год 2024г. ³		()			()	()		X		()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²	5711	5500		(2122)	()		9089
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
в том числе: 67,01	за 25 20__ г. ²	5711			(539)	()		5172
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
в том числе: 67,03	за 25 20__ г. ²		5500		(1583)	()		3917
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства – всего	за год 2025 г. ²	1242	240352,1		(233182,28)	()		8411,8
	за год 2024г. ³				()	()		

в том числе: краткосрочные заемные средства 66,03	за год 2025 г. ²		12865		(4972)	()		7893
	за год 2024 г. ³				()	()		
в том числе: поставщики 60,01	за год 2025г. ²	1172	2393		(3554)	()		11
	за год 2024г. ³				()	()		
в том числе: покупатели 62,02	за год 2025 г. ²		35306		(35276)	()		30
	за год 2024 г. ³					()		
в том числе: 69,11 Вним	за год 2025 г. ²		8,4		(8,28)	()		0,1
	за год 2024 г. ³					()		
в том числе: Расчеты налога УСН	за год 2025 г. ²	14	1117		(878)	()		253
	за год 2024 г. ³					()		
в том числе: Транспортный налог 68,07	за год 2025 г. ²		1,7		()	()		1,7
	за год 2024 г. ³					()		
в том числе:	за год 2025 г. ²	56	1076		(1030)	()		102
	за год 2024 г. ³					()		

69.09 Страховые взносы								
в том числе:	за год 2025 г. ²		2477		(2390)	()		87
68,9 ЕНС	за год 2024 г. ³					()		
в том числе:	за год 2025 г. ²		185108		(185074)	()		34
76,09 Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за год 2024 г. ³					()		
Итого	за год 2025г. ²	6953	245852,1		(235304,28)	()	X	17500,8
	за год 2024г. ³				()	()	X	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2024г. ²	За год 2025 г. ³
Материальные затраты		33473
Затраты на оплату труда		5308
Отчисления на социальные нужды		185
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		38966

Генеральный директор _____ /Теребенина И.А./

«27» марта 2026 г.