Пояснения
к бухгалтерской (упрощённой) отчетности
ООО «ЗЛАТЫЕ ВРАТА» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЗЛАТЫЕ ВРАТА» (далее – Общество) зарегистрировано за ОГРН 1027700251864, ИНН 7705015898, КПП 771401001. Юридический адрес: 125167, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Аэропорт, ул. 1-я 8 Марта, д. 3, кв. 103.

Единственный участник Общества с долей 100% в уставном капитале – Ахметжанов Ваис Абдурахманович; размер уставного капитала составляет 64 000 руб. Генеральный директор – Ахметжанов Ваис Абдурахманович. Основной вид деятельности – 79.11 «Деятельность туристических агентств». Общество относится к категории микропредприятий; среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек.

В 2025 году Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы» без исчисления НДС; налог при УСН отражён по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» отчёта о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит и утверждается единственным учредителем.

2. Организация бухгалтерского учета, исправление ошибок и применяемые стандарты

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, методом двойной записи, в рублях Российской Федерации. Общество как субъект малого предпринимательства применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения отчетности, исправляются без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей; прибыль или убыток от исправления включаются в состав прочих доходов или расходов текущего периода в порядке, установленном ПБУ 22/2010 и ФСБУ 27. В качестве допустимых способов исправления учета Общество использует все способы, предусмотренные главой III ФСБУ 27. Последствия изменения учетной политики, как правило, отражаются перспективно, за исключением отдельных случаев, предусмотренных методическими положениями по учету.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету, используя право на упрощённый учет: ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

3. Учет основных средств, нематериальных активов и запасов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1 и рекомендацией Фонда «НРБУ “БМЦ”» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», Общество не принимает в состав объектов основных средств и нематериальных активов активы с первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным способом для всех групп с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. Общество применяет упрощенные способы учета капитальных вложений (подп. «а» п. 4, п. 13 ФСБУ 26), основных средств (п. 3 ФСБУ 6) и нематериальных вложений (п. 3 ФСБУ 14). На 31.12.2025 в балансе отсутствуют внеоборотные активы (строки 1150, 1170); Общество не имеет собственных основных средств и нематериальных активов.

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с применением упрощенных способов: единицей учета является номенклатурный номер. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии запасов производится по стоимости последних по времени поступления запасов (способ ФИФО). На 31.12.2025 запасы отсутствуют (строка 1210 = 0).

4. Доходы, расходы и валютные операции

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме на расходы периода (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам, в случае их возникновения, признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются ежемесячно по официальному курсу Банка России в порядке, установленном ПБУ 3/2006 и ПБУ 4/99, с отнесением курсовых разниц на прочие доходы и расходы.

В 2025 году выручка от деятельности туристического агентства составила 617 235 руб., расходы по обычным видам деятельности – 616 796 руб., в том числе управленческие расходы – 465 624 руб. Прочие доходы составили 113 083 руб., прочие расходы – 24 576 руб., налог при УСН – 18 971 руб. Чистая прибыль за 2025 год составила 69 975 руб. и отражена в составе нераспределенной прибыли на 31.12.2025, что привело к увеличению капитала до 16 812 руб. по сравнению с отрицательным значением (53 163 руб.) на 31.12.2024.

5. Финансовое положение на 31 декабря 2025 года

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 составлен по упрощённой форме; валюта баланса составляет 81 997 руб. В составе оборотных активов отражены: денежные средства в сумме 72 164 руб. (строка 1250) и дебиторская задолженность 9 832 руб. (строка 1240), сформированная по расчетам с отдельными поставщиками и иными дебиторами.

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет 16 812 руб. при уставном капитале 64 000 руб.; величина капитала сформирована с учетом результатов деятельности прошлых лет и нераспределенной прибыли за 2025 год. Долгосрочные обязательства и краткосрочные заемные средства на отчетную дату отсутствуют (строки 1410, 1450, 1510 = 0). Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 65 185 руб. и включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, начисленные налоги и взносы на 31.12.2025, а также прочие обязательства перед кредиторами по хозяйственным операциям. Совокупная сумма капитала и обязательств соответствует валюте баланса.

Руководитель ООО «Златые врата»
Генеральный директор Ахметжанов В.А.