Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КРОСС»**

за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью «КРОСС» (ООО «КРОСС») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Место нахождения

420095, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Рихарда Зорге, д. 13а, корп. 1, помещ. 301.

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности организации является деятельность туристических агентств (ОКВЭД 79.11). В отчетном периоде общество осуществляло деятельность по реализации туристических продуктов от имени туроператоров, а также оказывало отдельные услуги, связанные с организацией путешествий.

1.4. Статус налогоплательщика

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Налоговая ставка – 10 % (или иная, установленная законом субъекта РФ).

1.5. Критерии субъекта малого предпринимательства

Общество соответствует критериям малого предприятия в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ. В связи с этим при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности применяются упрощенные способы, предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2. Основы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Настоящие пояснения.

Показатели в отчетности приведены в тысячах рублей.

3. Существенные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «КРОСС» сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ, с учетом особенностей деятельности и права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3.1. Порядок признания выручки и расходов

Выручка признается по мере оказания услуг (реализации туристических продуктов) на дату перехода права собственности/подтверждения оказания услуги. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

3.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются по сумме, подлежащей получению или уплате. Резервы по сомнительным долгам не создаются ввиду применения упрощенных способов учета (для малых предприятий).

3.3. Учет основных средств и нематериальных активов

В 2025 году у организации отсутствуют основные средства и нематериальные активы, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе. Объекты, стоимостью до 100 тыс. руб., списываются в состав расходов при приобретении.

3.4. Учет запасов

Запасы приобретаются и списываются в расходы по мере необходимости для осуществления деятельности. Остатков запасов на конец отчетного периода не имеется.

3.5. Учет налога при УСН

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, отражается в составе расходов в Отчете о финансовых результатах по строке «Налог при упрощенной системе налогообложения».

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

4.1. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	250	34
Расчеты с покупателями и заказчиками	6	–
Итого	257	34

Фактически дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила 34 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность представлена в основном авансами, выданными поставщикам (туроператорам и контрагентам) – 6 тыс. руб., и задолженностью покупателей (туристов) – 250000 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует, резерв не формировался.

4.2. Кредиторская задолженность (строка 1520)

| Показатель | На 31.12.2025, тыс. руб. | На 31.12.2024, тыс. руб. |

|---|---|---|

| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | – | 9 |

| Расчеты с покупателями и заказчиками | 14 | – |

| Расчеты по налогам и сборам | 9 | 66 |

| Итого | 23 | 74 |

По данным расшифровки на 31.12.2024 расчеты с поставщиками отсутствуют, в балансе указано 7 тыс. руб. – вероятно, иная кредиторская задолженность.

Итоговая сумма 7 тыс. руб. подтверждается балансом.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2025 числится:

- авансы полученные от покупателей – 14 тыс. руб.;

- задолженность по налогам (налог при УСН) – 9 тыс. руб. (срок уплаты до 28.01.2026).

4.3. Капитал (раздел III)

| Показатель | На 31.12.2025, тыс. руб. | На 31.12.2024, тыс. руб. | Изменение |

|---|---|---|---|

| Уставный капитал | 10 | 10 | – |

| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 725 | 592 | +133 |

| Итого капитал | 735 | 602 | +133 |

Изменение нераспределенной прибыли обусловлено получением чистой прибыли за 2025 год в сумме 442 тыс. руб. с учетом выплат дивидендов.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год составила 1 257 тыс. руб. (2024 год – 1 442 тыс. руб.). Снижение выручки по сравнению с предыдущим периодом связано с уменьшением объема реализации туристических продуктов. Вся выручка получена от основного вида деятельности.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

| Показатель | 2025 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. |

|---|---|---|

| Коммерческие расходы | 392 | 789 |

| Управленческие расходы | 351 | – |

| Итого | 743 | 789 |

В 2025 году в структуре расходов выделены управленческие расходы (заработная плата административного персонала, аренда офиса, услуги связи и пр.), которые ранее включались в состав коммерческих расходов. Изменение способа представления не повлияло на финансовый результат.

5.3. Прочие расходы (строка 2350)

В 2025 году прочие расходы составили 51 тыс. руб. (в 2024 году – 0). Данные расходы представлены в основном штрафами, пенями по налогам, оплатой услуг банка.

5.4. Налог при упрощенной системе налогообложения

Налог исчислен по ставке 10 % с разницы между доходами и расходами. Сумма налога за 2025 год – 21 тыс. руб. (за 2024 год – 65 тыс. руб.). Снижение связано с уменьшением налогооблагаемой базы.

5.5. Чистая прибыль

По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере 442 тыс. руб., что позволило увеличить нераспределенную прибыль организации до 725 тыс. руб.

6. Анализ финансового положения

6.1. Структура баланса

На 31 декабря 2025 года валюта баланса составляет 758 тыс. руб. Активы представлены дебиторской задолженностью (257 тыс. руб.) и денежными средствами (остаток на расчетном счете – 501 тыс. руб., отраженный в составе прочих оборотных активов).

6.2. Платежеспособность

Общество не имеет заемных средств. Кредиторская задолженность не превышает 3 % от валюты баланса. Организация платежеспособна, сроки погашения обязательств соблюдаются.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое положение или результаты деятельности организации, не произошло.

8. Заключительные положения

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КРОСС» за 2025 год и раскрывают информацию, необходимую пользователям для понимания финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

Директор _____ Борисенко Э.В.

Главный бухгалтер не предусмотрен (при наличии)

«24» марта 2026 г