

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 79.1 Деятельность туристических агентств и туроператоров.

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

## 2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы учитываются в дебете счета 90 «Продажи» субсчет 90.4 «Расходы, принимаемые для налогового учета» в полной сумме.

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. 53, п. 63 ФСБУ 4/2023)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства отсутствуют.

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года амортизируемые и неамортизируемые основные средства отсутствуют.

#### 4. Финансовые вложения

##### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

#### 5. Запасы

##### 5.1. Наличие и движение запасов

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы отсутствуют.

#### 6. Дебиторская задолженность

##### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода, тыс.руб.	Поступило за период, тыс.руб.	Списано (зачтено) за период, тыс.руб.	На конец периода, тыс.руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2025 г.	-	31371	31210	251
	2024 г.	-	23502	23502	-
<i>По расчетам с туристами (счет 76)</i>	2025 г.	-	15738	15487	251
	2024 г.	-	12082	12082	-
<i>По расчетам с персоналом (счет 70)</i>	2025 г.	-	305	305	-
	2024 г.	-	276	276	-
<i>По расчетам с туроператорами (счет 76)</i>	2025 г.	-	15328	15328	-
	2024 г.	-	11144	11144	-

##### 6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01. 2025 года и на 31.12.2025 года отсутствует.

#### 7. Обязательства

##### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало периода, тыс.руб.	Поступило за период, тыс.руб.	Списано (зачтено) за период, тыс.руб.	На конец периода, тыс.руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	2025 г.	16	270	19	267
	2024 г.	16	-	-	16
<i>По расчетам с туристами (счет 76)</i>	2025 г.	16	-	-	16
	2024 г.	16	-	-	16
<i>По займу (счет 66)</i>	2025 г.	-	270	19	251
	2024 г.	-	-	-	-

7.2. Просроченные обязательства  
(за исключением оценочных обязательств)

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченные обязательства отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год, тыс.руб.	За 2024 год, тыс.руб.
Материальные затраты	48	2
Затраты на оплату труда	305	276
Страховые взносы ФОТ	92	77
Услуги банка	72	33
<b>ИТОГО расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>517</b>	<b>388</b>

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Федорова Оксана Владимировна	10 000	100	10 000	100

10. Иная информация

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

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

10.3. ООО «Фортуна-Тур» при реализации турпродукта является агентом туроператора. Доходом туристического агентства ООО «Фортуна-Тур» является агентское вознаграждение.

	Поступило в кассу 2025 год, руб.	Поступило на расчетный счет 2025 год, руб.	ВСЕГО 2025 год, руб.
Агентское вознаграждение	<b>475 368</b>	<b>20 607</b>	<b>495 975</b>
Денежные средства туроператора	15 238 032	54 392	15 292 424
Краткосрочный займ	269 669	0	269 669
Возврат денежных средств от туроператора	0	70 000	70 000
<b>ИТОГО</b>	<b>15 983 069</b>	<b>144 999</b>	<b>16 128 068</b>

Директор

(наименование должности)

25 марта 2026 г.

(подпись)

Федорова Оксана

Владимировна

(расшифровка подписи)