

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Организация: ООО «АС»

ИНН 0273949038 **КПП** 027301001 **ОГРН** 1240200003372

ОКВЭД: 79.12 Деятельность туроператоров.

1. Общие сведения

- **Юридический и фактический адрес:** 450081, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Индустриальное шоссе д. 4, офис 14
- **Вид деятельности:** Общество осуществляет деятельность по организации экологического туризма и отдыха на территории Республики Башкортостан, а также оказывает сопутствующие услуги. (**ОКВЭД 79.12**).
- **Статус субъекта МСП:** Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие. На основании Федерального закона № 402-ФЗ Общество ведет бухгалтерский учет и сдает отчетность по упрощенным формам.
- **Управление:** Единственным учредителем Общества является Кокорева Людмила Александровна с долей участия 100%. Единоличным исполнительным органом является Директор Кокорева Людмила Александровна.
- **Уставный капитал** Общества составляет 20 000 руб.
- **Персонал:** Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составила 1 человек (в предыдущем году — 1 человек).
- **Налоговый режим:** Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%).

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в ООО «АС» ведется в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество применяет упрощенные способы ведения учета.

Основные средства (ФСБУ 6/2020):

Лимит стоимости объектов ОС составляет 100 000 рублей. Активы стоимостью ниже данного лимита списываются на расходы единовременно в периоде приобретения. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. Общество не проводит

переоценку основных средств и не проверяет их на обесценение (согласно праву для малых предприятий).

Запасы и товары (ФСБУ 5/2019):

Запасы и товары учитываются по фактической себестоимости (цена поставщика + затраты на доставку).

Аренда (ФСБУ 25/2018):

В отношении договоров аренды торговых и складских площадей Общество не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, так как имеет право на упрощенный учет. Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

Доходы и расходы:

В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются по методу начисления (в момент оказания услуг), независимо от даты фактического получения оплаты от покупателей.

Примечание: Разница с налоговым учетом (где на УСН применяется кассовый метод) отражается в регистрах и не ведет к возникновению отложенных налоговых активов/обязательств (ПБУ 18/02 не применяется).

Исправление ошибок:

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются как незначительные — через счет 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета.

3. Раскрытие показателей

- **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):** Остаток денежных средств на расчетном счете организации на 31.12.2025 составляет 41 тыс. руб.
- **Уставный капитал (стр. 1310):** Уставный капитал составляет 20 тыс. руб.
- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370):** По итогам 2025 года нераспределенная прибыль составила 21 тыс. руб.

Сомнительная задолженность отсутствует. Просроченная задолженность и безнадежные долги отсутствуют.

4. Финансовый результат

Выручка (стр. 2110): 30 тыс. руб. Основной объем выручки сформирован за счет оказания туристических и других сопутствующих услуг в сфере туризма физическим и юридическим лицам.

Коммерческие расходы (стр. 2210): 5 тыс. руб. Основными статьями расходов являются расходы на поддержание деятельности организации.

Прочие расходы (стр. 2350): 4 тыс. руб. Данная сумма является начисленным налогом по УСН за 2025год.

Чистая прибыль/убыток (стр. 2400): 21 тыс. руб. По итогам отчетного года деятельность Общества является рентабельной, полученная чистая прибыль, которая была направлена на дальнейшее развитие Общества.

5. События после отчетной даты

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение компании в 2026 году, на дату подписания отчетности не возникло.

Руководство ООО «АС» не имеет намерений по ликвидации или существенному сокращению деятельности в 2026 году. Обязательства исполняются в установленные сроки.

Директор _____ Л.А. Кокорева