

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «Фортуна» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ИНН 4401103434 КПП 440101001 ОГРН 1094401005742

156005, Костромская область, г Кострома, ул. Советская д 107 оф 11

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

79.11 «Деятельность туристических агентств».

Численность сотрудников

На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12 2023 года
4	5	5

Уставный капитал Общества составляет 12 000 руб. и оплачен полностью.

Сведения об участниках/учредителях юридического лица

Генеральным директором является Панченко Яна Сергеевна, доля участия в обществе – 100%;

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения в ликвидации.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3.1. По строке 1150 бухгалтерского баланса показатели отсутствуют.

К нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

3.2. По строке 1170 бухгалтерского баланса показатели отсутствуют:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

3.3. По строке 1210 бухгалтерского баланса показатели отсутствуют.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат на их приобретение (суммы, уплачиваемые по договору продавцу).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов.

3.4. По строке 1240 бухгалтерского баланса показатели отсутствуют:

Наименование счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	14	14	15
	14	14	15

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов.

3.5. По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

Наименование счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
51 Денежные средства на расчетном счете	37	5	18

3.6. По строке 1300 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

Наименование счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
80 Уставный капитал	12	12	12
83 Добавочный капитал	-	-	-
82 Резервный капитал	56	56	56
84 Нераспределенная прибыль (убыток)	-47	-94	-76
	21	-26	-8

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

3.7. По строке 1520 бухгалтерского баланса отражены показатели по счетам в тыс. руб.:

Наименование счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
68.12 Налог при упрощенной системе налогообложения	25	19	14
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	5	26	27
	30	45	41

3.8 По строке 1550 бухгалтерского баланса показатели отсутствуют :

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

3.9. По строке 2110 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

Наименование счета	За 2025 год	За 2024 год
Сумма агентских вознаграждений по агентским договорам с туроператорами	2477	1270
	2477	1270

3.10. По строке 2120 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

Наименование счета	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж + управленческие расходы	-2244	-1224
	- 2244	- 1224

3.11 По строке 2340 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

Наименование счета	За 2025 год	За 2024 год
Кэшбэк на счет возврат от Альфа банк	3	1
	3	1

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте **3.9.** настоящих пояснений.

3.12. По строке 2350 отчета о финансовых результатах отражены показатели в тыс. руб.:

Наименование счета	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банков	- 145	- 46
Пени, штрафы	- 1	-
	- 146	- 46

Генеральный директор ООО «Фортуна»

Я.С. Панченко

31.03.2026